

FACULTAD DE **NEGOCIOS**



CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“PROPUESTA DE CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE K’FESO
S. A. C. PUENTE PIEDRA 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

**Jorge Luis Alvino Sayago
Kenner Rivera Aguirre**

Asesor:

Mg. Jorge Luis Morales Santiviáñez

**Lima - Perú
2021**

DEDICATORIA

Dedicó en primer lugar a Dios por darme la salud, perseverancia y haber permitido culminar este trabajo de Investigación. A mis padres, porque ellos son el apoyo incondicional a lo largo de mi vida, velando con mi educación y bienestar.

Kenner Rivera

Dedico este trabajo de investigación a Dios, él ha sido una de las fortalezas que prima en mi vida. A mis padres y hermanos, que por su confianza y ayuda son un soporte motivacional para prosperar como profesional.

Jorge Alvino

AGRADECIMIENTOS

Un gran agradecimiento a los docentes de la Universidad Privada del Norte, por sus enseñanzas. Orientación y apoyo; agradecer de forma muy especial a nuestro asesor Jorge Luis Morales Santiváñez, quien nos ha guiado en la elaboración de nuestra tesis, finalmente a nuestros compañeros de la universidad, amigos y familiares, que de una u otra forma contribuyeron en nuestro crecimiento profesional.

Tabla de contenido

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTOS	III
ÍNDICE DE TABLAS.....	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
ABSTRACT	XI
INTRODUCCIÓN	1
1 MARCO TEÓRICO.....	2
ANTECEDENTES	2
<i>Control interno</i>	2
<i>Rentabilidad</i>	6
BASE TEÓRICA:	9
1.2.1 <i>Control interno</i>	9
1.2.2 <i>Rentabilidad</i>	16
DEFINICIÓN DE TÉRMINOS:	18
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	19
PROBLEMA GENERAL	19
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	19
OBJETIVOS	20
<i>Objetivo general</i>	20
<i>Objetivos específicos</i>	20
HIPÓTESIS	20
1.7.1 <i>Hipótesis general</i>	20
1.7.2 <i>Hipótesis específicas</i>	21
CAPÍTULO II	22
2.1 METODOLOGÍA	22
2.1.1 <i>Tipo de investigación</i>	22
<i>Investigación Mixta</i>	22
<i>Enfoque cuantitativo</i>	22
<i>Enfoque cualitativo</i>	23
POBLACIÓN Y MUESTRA (MATERIALES, INSTRUMENTOS Y MÉTODOS)	23
<i>Población:</i>	23

<i>Muestra:</i>	24
2.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	25
2.2.1 <i>Operacionalización de la variable independiente: Control Interno</i>	25
2.2.2 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE	26
VARIABLE DEPENDIENTE: RENTABILIDAD	26
2.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS	27
2.4 PROCEDIMIENTO	27
CAPÍTULO III.	29
RESULTADOS.....	29
<i>Dimensión Nº 1</i>	29
3.2 VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS:	69
3.3 PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS:	69
3.4 ESTIMADOR ESTADÍSTICO:	69
3.5 NIVEL DE SIGNIFICANCIA:.....	70
3.6 CÁLCULO DEL “CHI-CUADRADO”. - DATOS OBTENIDOS EN LA INVESTIGACIÓN:.....	71
3.6.1 <i>Variable independiente: control interno</i>	71
3.6.2 <i>Variable dependiente: rentabilidad</i>	71
3.6.3 <i>Frecuencias observadas</i>	72
3.6.4 <i>Frecuencia esperada</i> :.....	72
3.6.5 <i>Tabla de Contingencia Frecuencia</i>	73
3.6.6 <i>Nivel de significación</i> :	74
3.6.7 <i>Grafico del Chi-cuadrado</i>	74
3.6.8 <i>Conclusión del cálculo de la hipótesis</i>	75
3.7 CÁLCULO DEL “ALFA DE CRONBACH”. - DATOS OBTENIDOS EN LA INVESTIGACIÓN:	75
CAPÍTULO IV.	77
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	77
PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO	81
DATOS INFORMATIVOS	81
ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	81
JUSTIFICACIÓN.....	83
OBJETIVOS	84
<i>Objetivo General</i>	84
<i>Objetivos Específicos</i>	84
ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	84
<i>Factibilidad Tecnológica</i> :.....	84

<i>Factibilidad Económica:</i>	85
<i>Factibilidad Socio-Cultural:</i>	85
<i>Factibilidad Organizacional:</i>	85
<i>Factibilidad Legal:</i>	86
FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA	86
PROCEDIMIENTO:	89
POLÍTICA:	89
MATRIZ DE HALLAZGOS	98
CONCLUSIÓN:	104
<i>CONCLUSION:</i>	114
ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA	136
<i>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS</i>	138
ANEXOS	141
ANEXO N° 2 FICHA RUC DE LA EMPRESA	144
ANEXO N° 5 : CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA.....	148

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	INDICADORES FINANCIEROS	29
TABLA 2	INDICADORES FINANCIEROS EN LA RENTABILIDAD	31
TABLA 3	APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS	32
TABLA 4	RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.....	34
TABLA 5	CONTROL INTERNO DE ACTIVIDADES.....	35
TABLA 6	APLICACIÓN DE UN CONTROL INTERNO.....	36
TABLA 7	INAPLICACIÓN DE UN CONTROL INTERNO	38
TABLA 8	REPORTES FINANCIEROS	39
TABLA 9	TIEMPO DE ENTREGA REPORTE FINANCIERO	41
TABLA 10	TRANSACCIONES EFECTUADAS POR LA EMPRESA.....	42
TABLA 11	DOCUMENTOS PRE IMPRESOS Y PRE NUMERADOS.....	44
TABLA 12	ANÁLISIS PARA REALIZAR LAS COMPRAS A PROVEEDORES	45
TABLA 13	DEPÓSITOS INMEDIATOS E INTACTOS	47
TABLA 14	PRESUPUESTO DE VENTA	48
TABLA 15	CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO	50
TABLA 16	PERSONAL CAPACITADO.....	51
TABLA 17	ÁREAS DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.....	52
TABLA 18	EVALUACIÓN AL PERSONAL DE LA EMPRESA	54
TABLA 19	POLÍTICAS PARA CONTROLAR AL PERSONAL	55
TABLA 20	ANÁLISIS PARA REALIZAR LAS COMPRAS A PROVEEDORES	56
TABLA 21	CONTROL EN LA ENTREGA DE MERCADERÍAS	58
TABLA 22	POLÍTICAS INTERNAS PARA LOS DEPARTAMENTOS	59
TABLA 23	CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIOS	60
TABLA 24	TIEMPO DE REALIZACIÓN DE LAS CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVESTIGACIÓN.	62
TABLA 25	COMPRAS BAJO AUTORIZACIÓN DE UN FUNCIONARIO	63
TABLA 26	PRECIOS Y CONDICIONES DE VENTA	64
TABLA 27	AJUSTE A PRECIOS	66
TABLA 28	GASTOS DE LA EMPRESA	67

ÍNDICE DE FIGURAS

GRAFICO 1	INDICADORES FINANCIEROS.....	30
GRAFICO 2	INDICADORES FINANCIEROS EN LA RENTABILIDAD.....	31
GRAFICO 3	INDICADORES FINANCIEROS EN LA RENTABILIDAD.....	33
GRAFICO 4	RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.....	34
GRAFICO 5	CONTROL INTERNO DE ACTIVIDADES.....	35
GRAFICO 6	APLICACIÓN DE UN CONTROL INTERNO.....	37
GRAFICO 7	APLICACIÓN DE UN CONTROL INTERNO.....	38
GRAFICO 8	REPORTES FINANCIEROS.....	40
GRAFICO 9	TIEMPO DE ENTREGA DE REPORTES FINANCIEROS.....	41
GRAFICO 10	TRANSACCIONES EFECTUADAS POR LA EMPRESA.....	43
GRAFICO 11	DOCUMENTOS PRE IMPRESOS Y PRE NUMERADOS.....	44
GRAFICO 12	ANÁLISIS PARA REALIZAR LAS COMPRAS A PROVEEDORES.....	46
GRAFICO 13	DEPÓSITOS INMEDIATOS E INTACTOS.....	47
GRAFICO 14	PRESUPUESTO DE VENTAS.....	49
GRAFICO 15	CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO.....	50
GRAFICO 16	PERSONAL CAPACITADO.....	51
GRAFICO 17	ÁREAS DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL.....	53
GRAFICO 18	EVALUACIÓN AL PERSONAL DE LA EMPRESA.....	54
GRAFICO 19	POLÍTICAS PARA CONTROLAR AL PERSONAL.....	55
GRAFICO 20	ANÁLISIS PARA REALIZAR LAS COMPRAS A PROVEEDORES.....	57
GRAFICO 21	CONTROL EN LA ENTREGA DE MERCADERÍAS.....	58
GRAFICO 22	POLÍTICAS INTERNAS PARA LOS DEPARTAMENTOS.....	59
GRAFICO 23	CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVENTARIOS.....	61
GRAFICO 24	TIEMPO DE REALIZACIÓN DE LAS CONSTATAIONES FÍSICAS DE INVESTIGACIÓN.....	62
GRAFICO 25	COMPRAS BAJO AUTORIZACIÓN DE UN FUNCIONARIO.....	63
GRAFICO 26	PRECIOS Y CONDICIONES DE VENTA.....	65
GRAFICO 27	AJUSTE A PRECIOS.....	66
GRAFICO 28	GASTOS DE LA EMPRESA.....	68

RESUMEN

El control interno y su incidencia en la rentabilidad de KFESO SAC Puente Piedra 2017. El presente trabajo de investigación consta de 4 capítulos, los mismos que a continuación se procede a describir: En el capítulo I se desarrolla la realidad problemática, así mismo se formula el problema y se plantean los objetivos de la investigación, en este capítulo nos valemos de trabajos de investigación de otros Tesisistas, los cuales nos ayudarán a afianzar nuestra investigación, Por otro lado, en el capítulo II se desarrolla el tipo de metodología empleada en el trabajo, también se describe la población, la técnica e instrumentos utilizados para el desarrollo del presente trabajo de investigación. Capítulo II en este capítulo se muestran los resultados obtenidos en el cuestionario realizado a miembros de la empresa KFESO, el mismo que tiene como objetivo saber si los trabajadores la empresa conocen sobre el control interno y su incidencia en la rentabilidad. En el capítulo IV se establecen las discusiones y conclusiones producto de la investigación, en este capítulo se afirma y se concluye que un buen control interno si tiene incidencia en la rentabilidad de la empresa objeto de investigación.

Palabras clave: Finanzas, Control interno, Rentabilidad.

ABSTRACT

Internal control and its impact on the profitability of KFESO SAC Puente Piedra 2017. the problem and the objectives of the research are raised, in this chapter we use research work from other Thesis students, which will help us to strengthen our research, For On the other hand, in chapter II the type of methodology used in the work is developed, the population, the technique and instruments used for the development of this research work are also described. Chapter II this chapter shows the results obtained in the questionnaire made to members of the KFESO Company, the objective of which is to know if the workers of the company know about internal control and its impact on profitability. In Chapter IV the discussions and conclusions resulting from the investigation were obtained, in this chapter it is affirmed and concluded that a good internal control does have an impact on the profitability of the company under investigation.

Keywords: Finance, Internal control, Profitability.

ABSTRACT

O controle interno do contas a receber comercial e seu impacto na rentabilidade do Kfeso SAC Puente Piedra 2017. Este trabalho de pesquisa possui 4 capítulos, os mesmos descritos a seguir: No capítulo I a realidade é desenvolvida problema, da mesma forma que o problema é formulado e os objetivos da pesquisa são enunciados, neste capítulo utilizamos trabalhos de pesquisa de outros alunos de teses, que nos ajudarão a fortalecer nossa pesquisa. Por outro lado, no capítulo II a tipo de metodologia utilizada no trabalho, a população, técnica e instrumentos utilizados para o desenvolvimento deste trabalho de pesquisa também são descritos. Capítulo II Este capítulo apresenta os resultados obtidos no questionário realizado aos membros da empresa kfeso, o mesmo que visa saber se os trabalhadores da empresa conhecem o controle interno das contas a receber e o seu impacto na rentabilidade. No capítulo IV são estabelecidas as discussões e conclusões resultantes da investigação, neste capítulo afirma-se e conclui-se que um bom controle interno tem impacto na rentabilidade da empresa em investigação.

Palavras-chave: Finanzas, Controle interno, Rentabilidade.

INTRODUCCIÓN

En un mundo altamente competitivo y de constantes transformaciones, las empresas que mejor organizadas estén podrán mantenerse vigentes en el mercado, en la actualidad para mantenerse vigentes, las empresas deben lograr un alto nivel de gestión con resultados eficientes, pero muchas de las empresas no logran este objetivo y esto debido a que no cuentan con las herramientas necesarias para lograr este fin. Las principales actividades de toda empresa son: el proceso de compras, ventas, el área contable, área financiera, recursos humanos, estas actividades son muy importantes, por otro lado, él no contar con un sistema de control interno adecuado genera alteraciones en los márgenes de rentabilidad de la empresa. En el Distrito de Puente Piedra – Lima, La empresa KFESO es una empresa dedicada a la fabricar productos de uso estructural con más de 10 años de experiencia en el mercado prestando servicios de fabricación, construcción, instalación y montaje de estructuras metálicas. Como en toda empresa o industria está dividida en muchas áreas ejemplo: Logística, producción, ventas, créditos y cobranzas, etc. Actualmente la empresa KFESO SAC cuenta con los procesos de ingreso y egreso de efectivo y equivalentes de efectivo, ventas, compras, planilla y propiedad, planta y equipo las mismas que en conjunto contribuyen a la mejora de los objetivos generales .Para el presente trabajo de tesis se ha creído conveniente realizar un estudio de dichas áreas mencionadas, ya que durante el tiempo que estamos laborando en dicha empresa hemos podido observar algunas deficiencias en los procesos que se llevan a cabo, pues al no contar con una guía sobre políticas y procedimientos, se pone barreras en la optimización del control interno y por ende el decremento de la rentabilidad., este hecho problemático motivan nuestra investigación, sobre que un adecuado control interno tiene incidencia directa sobre la rentabilidad de la empresa Por lo tanto se hace necesario implementar mecanismos que ayuden a mejorar la gestión y rentabilidad de la empresa.

1 MARCO TEÓRICO

Antecedentes

Control interno

(Trujillo Olortegui, 2019) Autor de la tesis “Influencia del control interno en la rentabilidad de las Pequeñas y Medianas empresas Comerciales en el año 2018”, Lima-Perú, el Tesista llego a las siguientes conclusiones:

(...)Las Pymes necesitan saber a dónde quieren llegar, cuáles son sus objetivos y qué hacer para lograrlos. Partiendo de estas definiciones pueden establecer la estructura organizacional apropiada, que permita llevar a cabo sus planes y diseñar o adquirir los sistemas de información y comunicación que apoyen su labor. Dicho esto, deberían sistematizar sus operaciones a fin de no incurrir en errores en los cuales puedan generarles mayores pérdidas o incumplimientos a futuro.

Mediante la encuesta que se realizó en cada una de la empresas que formaron parte de la muestra se pudo concluir que el no llevar un correcto y adecuado control interno dentro de estas empresas afectaron de una u otra forma los planes que dan marcha a la empresa, ocasionando así que los márgenes de error sobrepasen sus límites, que hayan resultados no esperados e incluso pérdidas que afectan a la rentabilidad de las organizaciones, esto sucedió entre los periodos 2017-2018, las empresas no están conformes con los resultados obtenidos, por eso mediante esta investigación lo que se busca es dar a conocer como efectivamente incide mucho el hecho de no llevar controles internos y que pueden afectar a la empresa misma.(p.107).

(Palomares Herrera, 2016) Autor de la tesis “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú s.a. Lima, 2015”, llegando a las siguientes conclusiones: (...) Se concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

Según el objetivo específico N° 02: Se concluye que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima 2015, pues de acuerdo al cuestionario realizado a los 6 jefes de áreas (Gerencia, Finanzas y Contabilidad, Comercial, Edición y Prensa, Almacén y Sistemas) nos permite evidenciar que es necesario la implementación de un control interno, porque se encontró errores e irregularidades en los procesos, lo cual conllevaron en el período 2015 no contar con la rentabilidad proyectada en lo presupuestado. Es por ello por lo que la gerencia determinó implementar el control interno para la obtención de resultados confiables, y poder alcanzar las metas y objetivos programados.

Según el objetivo específico N° 03: Del análisis comparativo de la implementación del control interno en la rentabilidad de las empresas del Perú y de la Empresa Fondo de

Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015 se concluye en base a la bibliografía e investigación lo siguiente: que las empresas para tener una mejor rentabilidad deben de tener implementada un buen control interno el cual brinde estrategias y planificación de mejoras en las distintas áreas de la empresa para el logro de sus objetivos y metas. Se debe de invertir en la capacitación de su personal, para que estos puedan desarrollar manuales, programas y políticas de evaluación para la detección de puntos críticos y así poder tomar medidas correctivas sobre los riesgos encontrados. De esta forma se tendría una información oportuna y confiable para la toma de decisiones de la gerencia.

Según el objetivo específico N° 04: Se concluye que la propuesta de mejora para la empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015, se realizó en base a la realidad percibida sobre el cuestionario realizado a las 6 jefaturas de área pues denotan falta de conocimiento de la implementación del control interno, falta de capacitación al personal; es por ello que gerencia con el fin de generar una información confiable el cual conlleve a una mejora en la rentabilidad, establece como fortalecimiento para las diferentes áreas de la empresa el desarrollo e implementación del control interno.(pp.93-94).

(Roca Ore, 2019) En su tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica – Periodo 2018”, Lima-Perú, el autor estableció las siguientes conclusiones: Se ha determinado que el Control Interno incide de forma positiva para lograr mejoras en la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno se implementa como una herramienta de formulación de políticas y procedimientos para un registro eficaz de las transacciones comerciales de los

establecimientos pertenecientes al grupo, así como el registro de forma óptica de los mismos en el área de contabilidad, lo cual permite mejorar los niveles de rentabilidad al llevar un adecuado registro contable.

Se ha establecido que las Operaciones del Control Interno inciden de forma positiva para lograr el aumento del nivel de Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno mediante la determinación de un ambiente propicio para que los empleados puedan realizar sus funciones de forma adecuada mediante procedimientos específicos para sus actividades, inclusión de valores éticos y la asignación de autoridad y responsabilidad, además de la identificación y análisis de los factores de riesgo del negocio incide en la disminución del nivel de errores de tipo operacional en los empleados de las áreas contables, recursos humanos y operativos del Grupo Económico Rustica, lo que genera un aumento de la Rentabilidad.

Se ha podido establecer que la Información Financiera incide de forma positiva para lograr el aumento de la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno mediante la aplicación de controles sobre la calidad de la información financiera que presenta el Grupo Económico Rustica ante la SUNAT, evita la probabilidad de errores contables en la presentación de Estados Financieros, evitando así el pago de altas multas.

Se ha podido determinar que el Cumplimiento de Leyes y Normas del Control Interno incide de forma positiva para lograr el aumento de la Rentabilidad del Grupo Económico Rustica. El control interno mediante la implementación de un sistema de monitoreo y control constante sobre las operaciones que se realizan dentro del grupo, asegura el cumplimiento de la normativa vigente impuesta por las autoridades del país, con lo cual

se evitan el pago de infracciones y permite proceso óptimo para el cálculo del pago de tributos. (Pp.64-65).

Rentabilidad

(Bosque & Ruiz, 2016) Autores de tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA”, Córdoba-Argentina, los Tesistas llegaron a las siguientes conclusiones:(...)Se debe aclarar, que en función a la orientación estrictamente de gestión del presente trabajo se analizó e investigó sobre las falencias o inexistencia de los mecanismos de control ejecutados por la organización en el giro habitual del negocio en los circuitos que implican aplicación de fondos. En consecuencia, se plantea la implementación de los circuitos diseñados propuestos en el presente proyecto. De este modo se logrará disminuir los riesgos propios de los circuitos analizados y además otorgará mayor fiabilidad a la información contable. Como resultado se obtendrá, por una parte, un eficaz resguardo de sus recursos, y por otra, un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos ordenados y sólidos, y de información confiable y oportuna para la toma de decisiones. (p.110)

(Pinzon & Rubio, 2016) Autor de la tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercio Total Sociedad de Echo”, Ambato-Ecuador, el Tesista llegó a las siguientes conclusiones: La ausencia de ciertas políticas y procedimientos de control con respecto al área de compras y ventas, no permite el adecuado desempeño de las funciones que deben cumplir, por la razón de que no existen responsabilidades las mismas que necesitan estar definidas por escrito.

La empresa no realiza un análisis profundo de la rentabilidad mediante la utilización de los indicadores financieros adecuados lo que conllevaría a tomar decisiones oportunas para mejorar la situación de la empresa.

En conclusión, la implementación de procedimientos de control interno en las áreas de compras y ventas, permitirá a la empresa mejorar y obtener índices aceptables de rentabilidad. (Pp.93-94).

(Arteaga & Cadena, 2017) Autores de la tesis “El control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del Sector Comercio Cantón Quinto-2017”, Ecuador, los Tesistas llegaron a las siguientes conclusiones:

(...)Un gran número de empresas analizadas desconocen acerca del control interno, o no lo consideran relevante para el desarrollo de sus operaciones, prefieren realizar un control esporádico acorde a las situaciones que se presenten. Los directivos de las entidades entienden que existen riesgos que por naturaleza o actividad del negocio pueden afectar el logro de sus objetivos como organización, pero no han identificado estos posibles riesgos, siendo así mantienen un nivel bajo de actividades de control, sistemas de información y supervisión, ya que estos surgen según el caso que se presente y la experiencia de sus dirigentes. Las organizaciones que presentan una rentabilidad alta también señalan un nivel de control interno alto, a pesar de su reducida estructura funcional estas entidades han desarrollado un buen sistema de control interno que les permita conocer hacia donde quieren dirigirse, los enfrentamientos que estas tendrán para el logro de sus metas, como también identificar, evaluar y dar respuesta a posibles

eventos negativos que impidan su consecución. Sin embargo, estas empresas también tienen falencias en el componente de actividades de control. (Pp.100-101)

(Solis Rivera, 2015) Autor de la tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad económica de la Distribuidora de Hidrocarburos Corhol s.a. en el año 2015”. Ecuador, el Tesistas llego a las siguientes conclusiones:

El control interno realizado en la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A. aunque es continuo no es de calidad, ya que existen llamados de atención por el órgano de control por no dar un servicio adecuado, debido a falencias o equivocaciones de los despachadores.

Se puede puntualizar en base a los resultados económicos obtenidos que la Distribuidora de Hidrocarburos CORHOL S.A. está en un estado financiero deplorable ya que el estado de Resultados en el año pasado fue de pérdida del ejercicio.

Los trabajadores, en especial el personal operativo (los Despachadores) no tienen una formación como vendedores y en atención al cliente lo que genera constantemente fallas en el momento que se realiza la comercialización de combustible esto se convierten en pérdidas económicas para la empresa.

La distribuidora de hidrocarburos Corhol no dispone de un manual de control interno para aplicar y determinar los tiempos y actividades como responsabilidades para un debido control de los procesos de comercialización. (p.86).

Base teórica:

1.2.1 Control interno

1.2.1.1 Definición de control interno:

El control interno:

Es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

- La confiabilidad de la emisión de informes financieros.
- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos.

De esta definición podemos extraer tres aspectos importantes:

El control interno abarca a todos los departamentos afectados, a las personas implicadas en las operaciones y los procesos de la empresa.

Es un sistema de control vulnerable en la medida que los individuos no cumplan con las normas y requisitos.

El modelo de control interno que se aplique dentro de la misma será responsabilidad de las personas que realicen su implementación acorde a su necesidad y logro de objetivos. (Castañeda, Holguin, Lopez, Trejo, & Campos, 2018, pág. 151).

1.2.1.2 El control interno comprende:

el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante; asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional; promover la eficiencia operativa; y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración. Es un proceso que incluye las actividades que llevan a cabo todos los miembros de una entidad

económica para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos. (Santillana Gonzales, 2015, págs. 48-49).

Coso define:

El control interno como un proceso, ejecutado por administración principal y otro personal de la entidad, diseñado razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio. El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo. (Mantilla S. , 2016, pág. 458).

1.2.1.3 El control interno administrativo:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;

- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas; Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:
- El control del medio ambiente o ambiente de control.
- El control de evaluación de riesgo.
- El control y sus actividades.
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

(Estupiñàn, 2015, pág. 448)

El control interno:

Se define como todos aquellos mecanismos de control que dispone una empresa para poder asegurar sus activos y resultados, donde de forma esquemática todo buen control debe poder evaluar los siguientes objetivos:

Objetivos de autorización: los objetivos de autorización tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse de que se están cumpliendo las políticas y criterios establecidos por la Dirección y que estos son adecuados.

Objetivos de procesamiento y clasificación de transacciones: estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles que deben establecerse para asegurarse del correcto reconocimiento, procesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas en una empresa, así como los ajustes a éstas.

Objetivos de verificación y evaluación: estos objetivos tratan de evaluar todos aquellos controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como de la integridad de los sistemas de procesamiento.

Objetivos de salvaguarda física: estos objetivos tratan de evaluar aquellos controles relativos al acceso a los activos, registros, formatos importantes y procedimientos de proceso”. (Pallerola & Monfort, 2014, pág. 248)

Según (Estupiñan G. , 2015, pág. 34)

Control Interno en sentido amplio, se define como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado para proporcionar una razonable seguridad respecto al logro de objetivos, dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la Información financiera y cumplimiento con las leyes y normas aplicables.

En su libro Auditoría del control interno:

Menciona que el control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas.

El mismo autor sostiene que el control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos:

Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas.

Uso económico y eficiente de los recursos.

Salvuarda de los activos.

Confiabilidad e integridad de la información.

Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.

(Estupiñan G. , 2015, pág. 34)

Según (Estupiñan R. , 2015, pág. 20)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración

Para (Castañeda, Holguin, Lopez, Trejo, & Campos, Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos, 2018, pág. 151)

El control interno es el proceso diseñado y ejecutado por los encargados de la dirección de la entidad, la gerencia y otro personal para proveer una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad con respecto a:

- La confiabilidad de la emisión de informes financieros.
- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- El cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por lo tanto, el control interno se diseña y se implanta para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos.

1.2.2 Rentabilidad

Según (Financiera, 2018, pág. 38) La rentabilidad:

Sirve al usuario general para valorar la capacidad de la entidad para generar utilidades o incremento en sus activos netos, en relación con sus ingresos, su capital o patrimonio contables y sus propios activos. Por medio de esta información y de otros elementos de juicio que sean necesarios, el usuario general de la información financiera podrá evaluar las perspectivas de la entidad y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma.

Según (Gómez, 2013, pág. 13) La rentabilidad:

Es una medida que depende del periodo de mantenimiento de la inversión, pero no de la unidad de medida del precio del activo. Su signo puede ser positivo, negativo o nulo, y teóricamente puede tomar valores -1 (-100%) e infinito. En certidumbre un inversor racional colocara todo su capital inicial en el activo de mayor rendimiento con el objetivo de maximizar el valor final de su patrimonio.

Según “La rentabilidad:

Es el resultado de la actuación de la administración en la empresa en su gestión por dirigirla adecuadamente. Las razones de rentabilidad miden el resultado de la

administración en la obtención de utilidades. “La rentabilidad económica estudia la eficiencia operativa del total de la empresa, mientras que la rentabilidad financiera considera cómo esta eficiencia operativa está siendo trasladada a los beneficios de los propietarios.” A medida que se reducen los costos y gastos se obtiene mayor beneficio, por eso es necesario conocer los márgenes de utilidad por cada uno de los diferentes conceptos que intervienen en la obtención de las utilidades y que a su vez permite controlar y administrar esos mismos costos y gastos para obtener mayores beneficios”. (Arturo Morales A. & Morales J. & Alcocer F., 2014, págs. 166-167).

Según (Pampillón, F. & de la Cuesta, M. & Ruza, C., 2017, págs. 39-40):

“La rentabilidad es la remuneración que se percibe como compensación por la no disponibilidad de liquidez o preferencia por la liquidez cedida y por los riesgos asumidos, en concreto, los de mercado y de crédito. La rentabilidad de un IF será tanto más alta cuanto mayores sean esos riesgos, es decir, cuanto menores sean su liquidez y seguridad. La rentabilidad se mide como la corriente de ingresos que se obtiene en un período de tiempo y se suele expresar en tipo de interés, o porcentaje sobre alguna medida del valor del IF”.

Según (Díaz, (2012), pág. 69) nos dice lo siguiente:

Cualquier persona tiene una idea de lo que es la rentabilidad, pero una definición de ella se hace muy difícil hasta el punto de que la inmensa mayoría de los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se limitan a poner fórmulas.

Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades.

Definición de términos:

Contabilidad de Gestión:

Tiene por objeto la captación, medición y valoración del proceso interno de transformación de valores, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar información relevante para la toma de decisiones empresariales. (muñoz, 2008, pág. 22).

Control Interno: según Gutiérrez & Católico (1015) comprobación, inspección, fiscalización o intervención”, es decir, consiste en fiscalizar si unas actuaciones están o no de acuerdo con normas o criterios dados que marcan la forma de hacer.

Rentabilidad: La Real Academia de la Lengua Española define “la rentabilidad como la cualidad rentable o la capacidad de rentar, es decir, «que produce renta suficiente o remuneradora»”.

Renta: Beneficio anual que rinde una cosa.

Procesos: Conjunto de fases sucesivas de un fenómeno natural.

Eficiencia: Virtud y facultad para lograr un efecto determinado

Eficacia: Que logra hacer efectivo un propósito

Administración: Acción y efecto de administrar.

Administrar:

Según (Vidales, 2003, pág. 32). Realizar actos mediante los cuales se orienta el aprovechamiento de los recursos materiales, humanos, del tiempo, financieros y técnicos de una organización hacia el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Formulación del problema

Problema general

¿De qué manera el control interno tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC Año 2017?

Problemas específicos

¿De qué manera el control interno en el área contable tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC año 2017?

¿De qué manera el control Interno en el área administrativa tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC AÑO 2017?

¿De qué manera la aplicación de políticas de control interno tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC AÑO 2017?

Objetivos

Objetivo general

Determinar la manera en que el control interno tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC año 2017

Objetivos específicos

Determinar la manera en que el control contable de la información financiera tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC año 2017

Determinar la manera en que el control administrativo tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC AÑO 2017

Determinar la manera en que la aplicación de políticas internas tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC AÑO 2017.

Hipótesis

1.7.1 Hipótesis general

La adecuada aplicación de un control interno ayudara a mejorar la rentabilidad en la empresa K'FESO SAC AÑO 2017.

1.7.2 Hipótesis específicas

La adecuada aplicación del control interno si ayudara a mejorar la rentabilidad en la empresa K'FESO SAC AÑO 2017.

La adecuada aplicación del control interno no ayudara a mejorar la rentabilidad en la empresa K'FESO SAC AÑO 2017.

CAPÍTULO II

2.1 METODOLOGÍA

2.1.1 Tipo de investigación

Investigación Mixta

Una de las funciones principales de la investigación Mixta:

La presente investigación es Mixta, es decir de método cuantitativo y cualitativo.

Es de método cuantitativo, porque la investigación se basa en datos numéricos para investigar, analizar y corroborar la información. Mediante las encuestas se podrá determinar en qué medida el personal del área contable, compras, ventas y área de recursos humanos conocen sobre el manejo del control interno.

Enfoque cuantitativo

Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010, pág. 5).

Enfoque cualitativo

Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. (Hernandez, R & Fernandez, C & Baptista, M., 2014, pág. 7).

“Los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos. Con frecuencia, estas actividades sirven, primero, para descubrir cuáles son las preguntas de investigación más importantes, y después, para refinarlas y responderlas. La acción indagatoria se mueve de manera dinámica en ambos sentidos: entre los hechos y su interpretación, y resulta un proceso más bien “circular” y no siempre la secuencia es la misma, varía de acuerdo con cada estudio en particular” (Hernandez, R & Fernandez, C & Baptista, M., 2014, pág. 7).

Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población:

Según (Sergio, 2016, págs. 236-237):

“La población es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrollara el trabajo de investigación.”

Para el presente trabajo de investigación se tomará como población a siete personas distribuidas en el área contable y administrativa de la empresa K FESO S.A.C. 2017.

PERSONA DE LA EMPRESA K´FESO SAC	
CARGO	Nº
Gerente	1
Ing. Jefe de planta	1
Costos y presupuestos	1
Contador	1
Asistente contable	1
Recursos Humanos	1
Control de calidad	1
total	7

Elaborado por: Los Autores

Muestra:

La muestra de nuestro trabajo de investigación consiste en el personal administrativo y gerencial de la empresa KKFESO SAC. 2017.

2.2 Operacionalización de las variables

2.2.1 Operacionalización de la variable independiente: Control Interno

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Control Interno</p> <p>Es un conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes contables y financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente</p>	Control contable	<p>Registro contable</p> <p>Control de efectivo</p>	<p>¿El ingreso de efectivo es controlado por comprobantes?</p> <p>¿Todas las transacciones que se efectúan son registradas oportunamente?</p> <p>¿La empresa cuenta con un sistema contable seguro y confiable?</p>	<p>Encuesta</p> <p>Dirigida a empleados del departamento administrativo y financiero de la ferretería. (Ver Anexo)</p>
	Control administrativo	<p>Funciones de los empleados</p> <p>Cumplimiento de objetivos</p> <p>Comunicación interna</p>	<p>¿Existen objetivos trazados por la empresa?</p> <p>¿La empresa capacita al personal?</p>	
	Políticas internas	<p>Indicadores de desempeño</p> <p>Transparencia de los comprobantes</p>	<p>¿Cuenta la empresa con indicadores de desempeño del personal?</p> <p>¿Se emiten comprobantes pre impresos y pre numerados?</p>	

Elaborado por: Los Autores

2.2.2 Operacionalización de la variable dependiente

Variable Dependiente: Rentabilidad

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Rentabilidad:</p> <p>Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados.</p>	<p>Activo, pasivo y patrimonio</p>	<p>Estados financieros</p>	<p>¿Los estados financieros son revisados</p> <p>y analizados para tomar decisiones?</p>	<p>Encuesta:</p> <p>Dirigida a empleados del departamento administrativo y financiero de la Empresa. (Ver Anexo).</p>
	<p>Estado de resultados</p>	<p>Aplicación de Indicadores Financieros y de Gestión.</p>	<p>¿Se utiliza Indicadores financieros para conocer la rentabilidad de la empresa?</p>	

Elaborado por: Los Autor

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

La muestra se encuentra conformada por área administrativa, contable y Gerencial, siendo un total de 07 trabajadores, Gerente General, Contador, Asistente contable, Jefe de Control de calidad, Jefe de Planta, Jefe de costos y presupuestos, Recursos Humanos.

Encuesta:

Según (Hernandez, R & Mendoza C., 2018, pág. 196):

“Una muestra es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectaran los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población.”

2.4 Procedimiento

Para la presente tesis se plantearon las siguientes etapas:

Determinar el tema de investigación.

Planteamiento sobre la realidad problemática de la empresa Kfeso SAC. 2017.

Búsqueda y exploración de fuentes físicas y virtuales: trabajos de investigación y libros.

Formulación del problema general y los problemas específicos.

Establecer el fin del trabajo de investigación a través del objetivo general y los objetivos específicos, de manera de orientar las líneas de acción a seguir.

Aplicación de la metodología a seguir durante la tesis.

Elaborar la encuesta para el gerente general y el área administrativa.

Ejecutar la encuesta, la cual fue realizada en las oficinas de la empresa KFESO SAC.

Ubicada en el distrito de Puente Piedra.

Elaboraremos un análisis e interpretación de los Resultados en base a toda la información recolectada.

Recomendaciones.

Conclusiones.

CAPÍTULO III.

RESULTADOS

Los datos obtenidos sobre el control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa, luego del cuestionario realizado a 7 personas del área administrativa de la empresa K'FESO, determinado como muestra de la presente tesis de titulación.

Dimensión N° 1

- a) Considera Ud. ¿Que los indicadores financieros sirven?

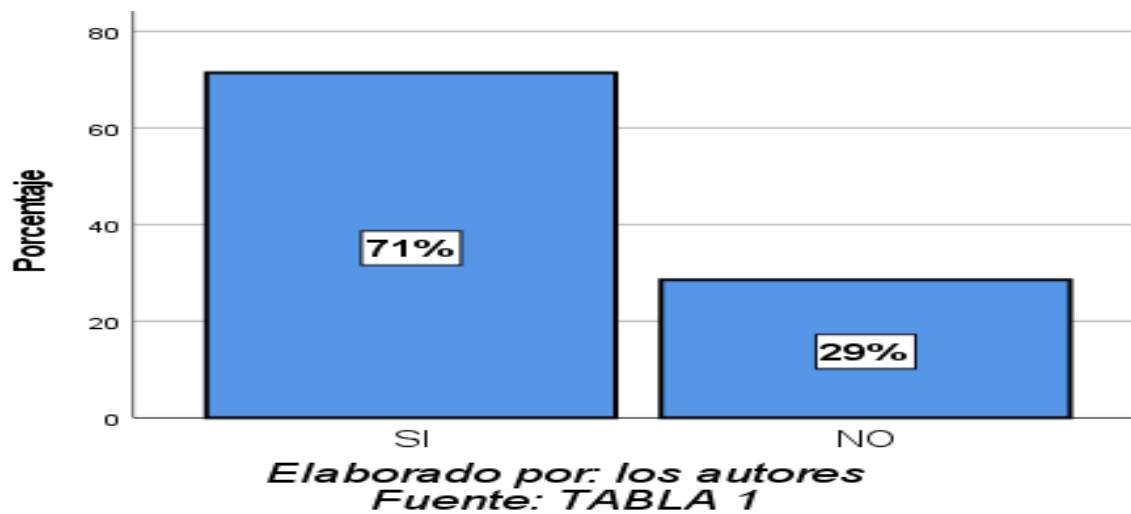
TABLA 1 **indicadores Financieros**

	Muestra	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	5	71	71
NO	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 1 Indicadores Financieros



Análisis:

Según la encuesta realizada a la empresa Kfeso S.A.C., se concluye que el 71% respondió afirmativamente a la pregunta uno, mientras que el 29% respondió no.

Interpretación:

La mayoría de las personas encuestadas manifiestan que, si conocen para que sirven los indicadores financieros, puesto que ello nos permite tomar decisiones adecuadas y conocer si la empresa marcha de acuerdo con sus objetivos planteados.

- b) ¿Entiende el personal la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?

TABLA 2 **Indicadores Financieros en la Rentabilidad**

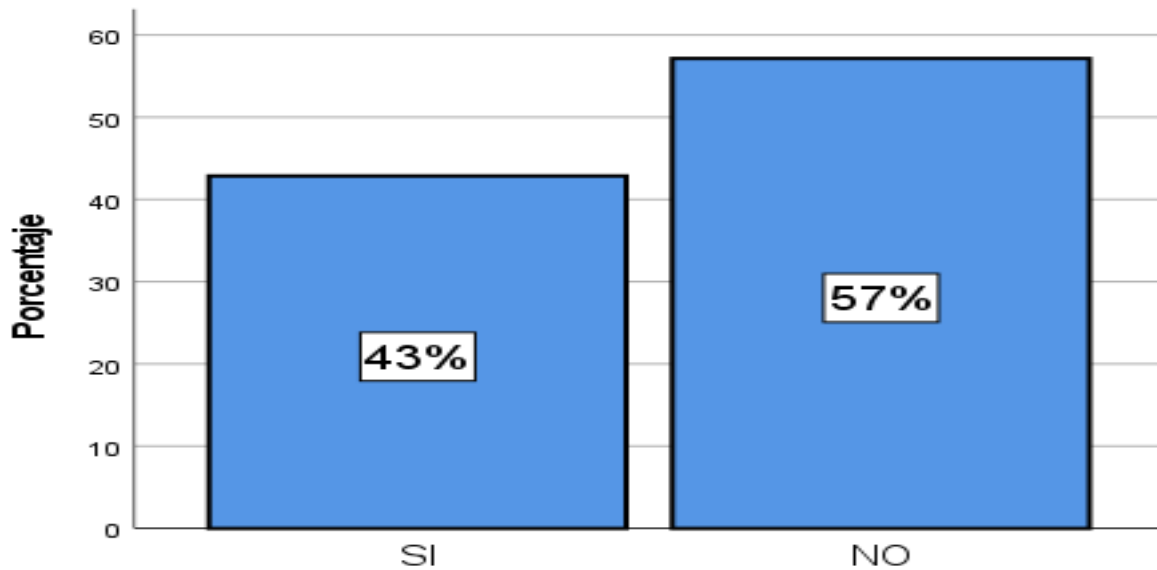
Indicadores Financieros en la Rentabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	3	43	43	43
NO	4	57	57	100.0
Total	7	100.0	100.0	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 2 **Indicadores Financieros en la Rentabilidad**



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 2

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 43% respondió afirmativamente a la pregunta dos, mientras que el 57% respondió no.

Interpretación:

La empresa tiene conocimiento de los indicadores financieros en la rentabilidad puesto que la gerencia no ha requerido de esta información para saber cómo se encuentra la situación financiera de la empresa.

c) ¿La empresa utiliza indicadores financieros?

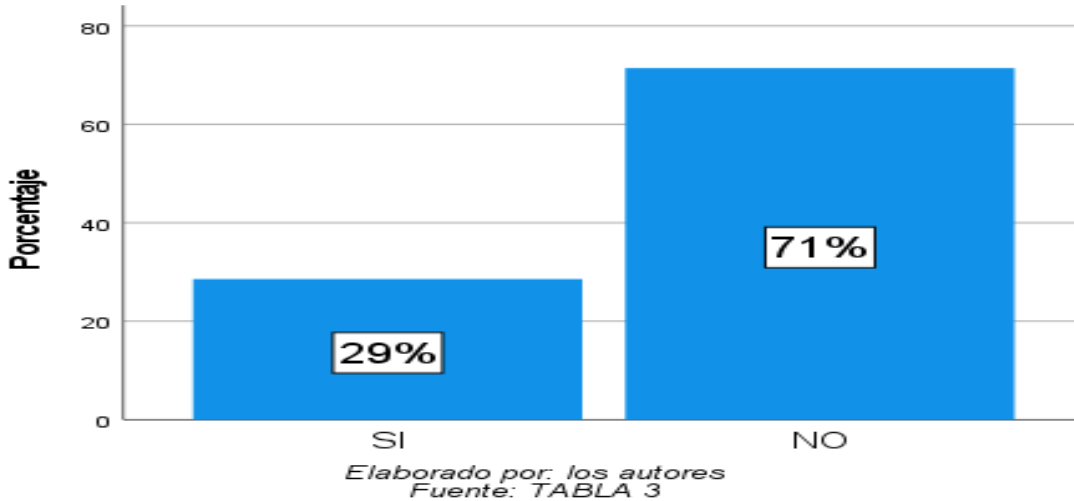
TABLA 3 Aplicación de Indicadores Financieros

	Muestra	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	2	29	29
NO	5	71	100.0
Total	7	100.0	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 3 *Indicadores Financieros en la Rentabilidad*



Análisis:

Según la encuesta realizada a la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 29% respondió afirmativamente a la pregunta tres, mientras que un 71% respondió que no.

Interpretación:

La mayoría de las personas encuestadas respondieron que dentro de la empresa no se aplican indicadores financieros debido a que no lo han requerido los propietarios de la empresa.

d) Conoce Ud. ¿La rentabilidad de la empresa?

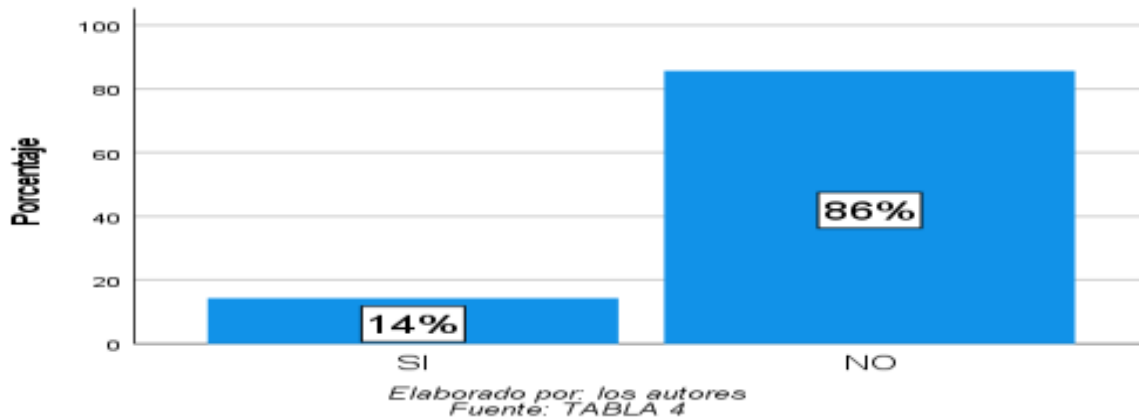
TABLA 4 Rentabilidad de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	1	14	14
NO	6	86	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 4 Rentabilidad de la empresa



Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluyó que el 14% respondió afirmativamente a la pregunta cuatro, mientras que el 86% respondió que desconoce la rentabilidad de la empresa.

Interpretación:

De las personas encuestadas la gran mayoría desconoce cuál es la rentabilidad que posee la empresa debido a que no se han aplicado indicadores que mantengan informados como marcha la empresa.

e) Considera Ud. ¿Que la empresa aplica un control interno en sus actividades?

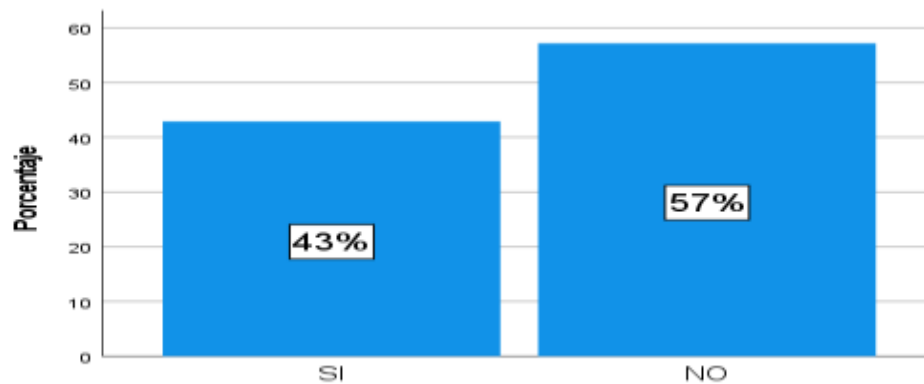
TABLA 5 Control interno de actividades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	3	43	43
NO	4	57	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 5 Control interno de actividades



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 5

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 43% respondió afirmativamente a la pregunta cinco, mientras que el 57% respondió que no se aplica control interno en la empresa.

Interpretación:

de las personas encuestadas manifiestan que no se aplica un control interno en las actividades que realiza la empresa, ya que no existe personal que se encargue del control de esta, sin embargo, el propietario trata de controlar todas las operaciones que se realizan dentro de la empresa.

f) Considera UD. ¿es importante que la empresa aplique un control interno dentro de la misma?

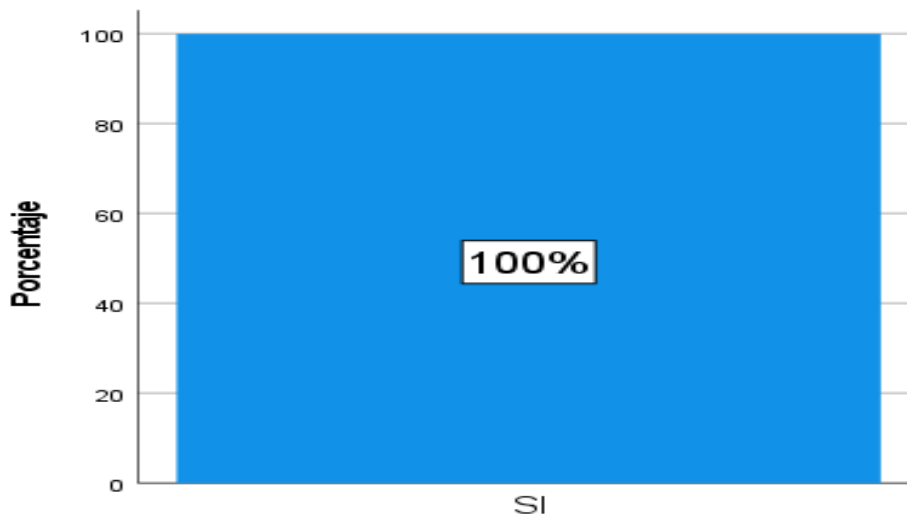
TABLA 6 Aplicación de un control interno

	Muestra	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	7	100	100
NO	0	0	
TOTAL	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 6 *Aplicación de un control interno*



*Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 6*

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 100% respondió afirmativo a la pregunta seis, mientras que el 0% respondió que no a la pregunta.

Interpretación:

La mayoría de las personas encuestadas contestaron que si es importante la aplicación de un control interno dentro de la empresa.

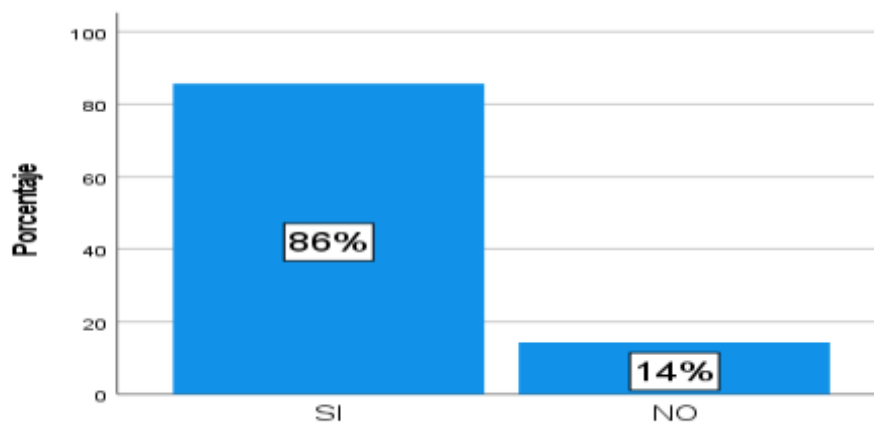
g) Considera Ud. ¿que la inaplicación de un control interno afecta la Rentabilidad de la empresa?

TABLA 7**Inaplicación de un control interno**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	6	86	86
NO	1	14	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 7 *Aplicación de un control interno*

Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 7

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 86% respondió afirmativamente a la pregunta siete, mientras que el 14% respondió no afectaría la inaplicación de un control interno en la rentabilidad.

Interpretación:

La mayoría de las personas que fueron encuestadas contestaron que la inaplicación de control interno dentro de la empresa afecta directamente a la rentabilidad puesto que existen falencias en todas las áreas que cuenta la misma como por ejemplo disminución en el capital de trabajo de insatisfacción por parte de los clientes.

h) ¿Se entregan reportes financieros a la gerencia para una oportuna toma de decisiones?

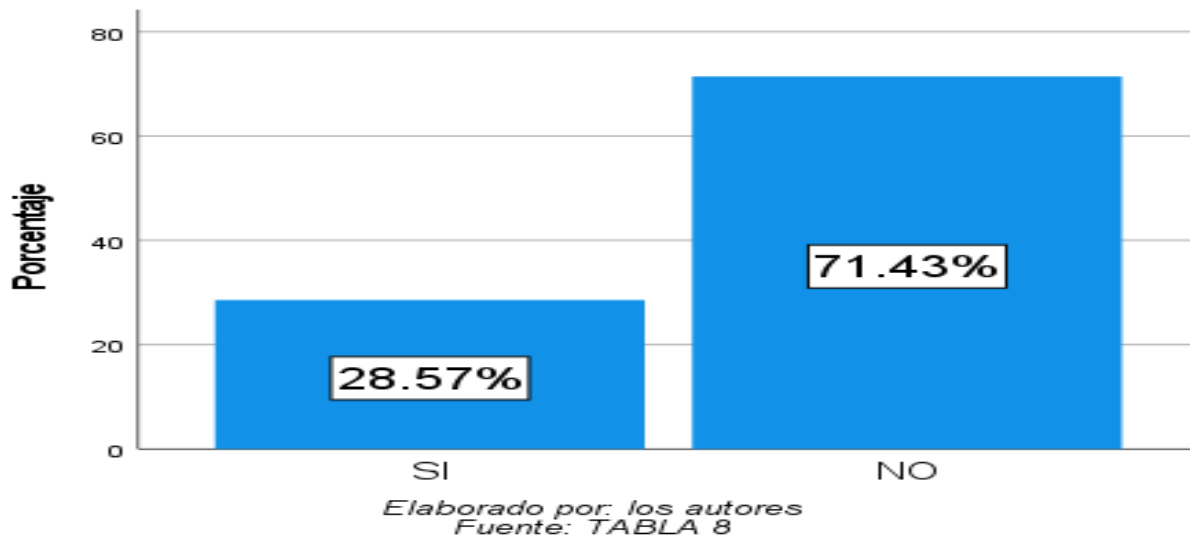
TABLA 8 Reportes financieros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	2	29	29
NO	5	71	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 8 *Reportes financieros*



Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 29% respondió que si se entregan reportes financieros mientras que el 71% que no entregan reportes financieros.

Interpretación:

El personal de la empresa no es responsable en cuanto a la entrega de reportes debido a que con esto queda constancia de que las cosas que se están realizando son incorrectas.

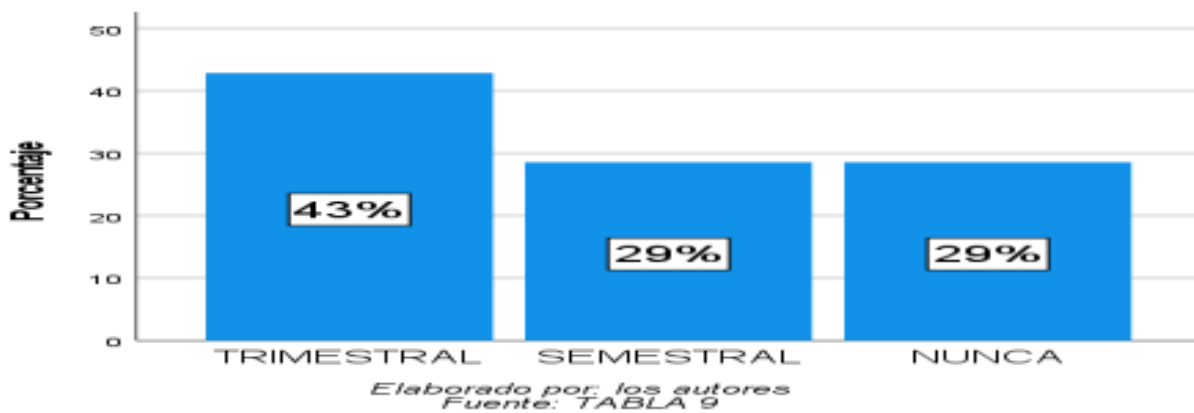
i)¿Cada que tiempo se entregan reportes financieros?

TABLA 9**Tiempo de entrega reporte financiero**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
TRIMESTRAL	3	43	43
SEMESTRAL	2	29	71
NUNCA	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 9 *Tiempo de entrega de reportes financieros***Análisis:**

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C , se concluye que el 0% respondió que los reportes no entregan semanalmente mientras que un 100% mensualmente y un 0% anualmente.

Interpretación:

Los reportes que son emitidos en su mayoría los realizan mensualmente puesto que la gerencia controla los movimientos que se han efectuado durante el mes, pero no se cuenta con reportes detallados y específicos que ayuden a un mejor control interno en la empresa.

j) ¿Todas las transacciones efectuadas por la empresa cuentan con su respectivo comprobante y registro?

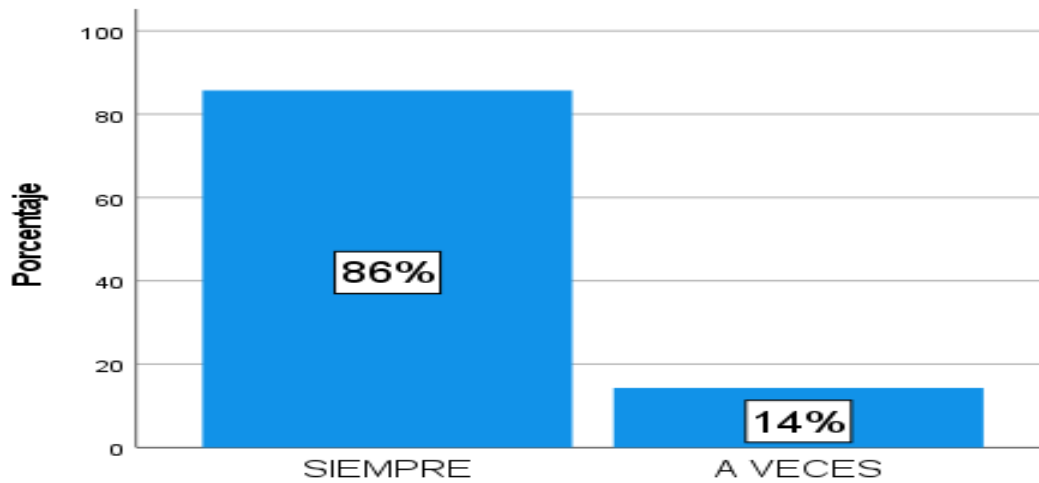
TABLA 10 Transacciones efectuadas por la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	6	86	86
A VECES	1	14	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 10 *Transacciones efectuadas por la empresa*



*Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 10*

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 86% respondió afirmativamente mientras que un 14% a veces y otro 0% nunca.

Interpretación:

El personal que está encargado de compras como de ventas cuenta con documentos que respaldan las transacciones ya que es una obligación que exige la gerencia para evitar problemas con los proveedores, con los clientes o en alguna otra situación.

k) ¿Los documentos que se utilizan son pre impresos?

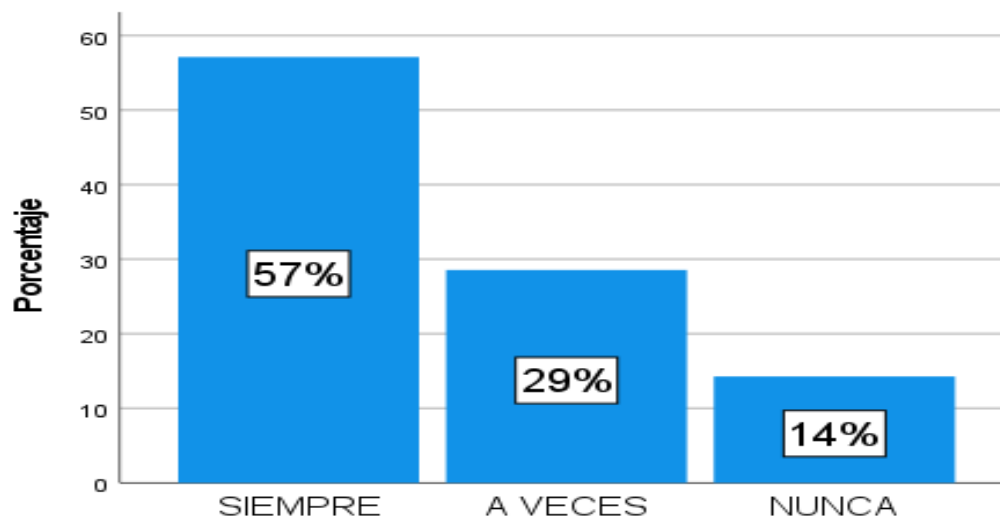
TABLA 11 Documentos pre impresos y pre numerados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	4	57	57
A VECES	2	29	86
NUNCA	1	14	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 11 Documentos pre impresos y pre numerados



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 11

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 57% respondió que si utilizan documentos pre impresos y pre numerados, el 29% que a veces y el 14% que nunca ha utilizado documentos pre impresos.

Interpretación:

El personal de la empresa si utilizan documentos pre impresos y pre numerados debido a que es una obligación tributaria el emitir dichos comprobantes y les ayudan a seguir una secuencia en las transacciones que se realizan.

1)¿Todos los pedidos que genera la empresa son facturados?

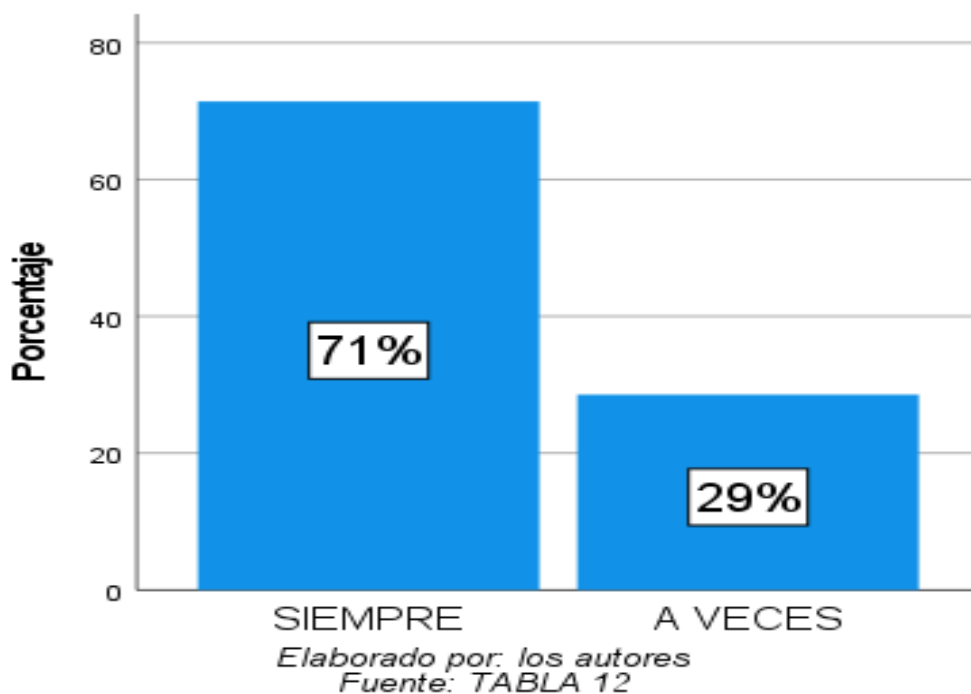
TABLA 12 Análisis para realizar las compras a proveedores

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	5	71	71
A VECES	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 12 *Análisis para realizar las compras a proveedores*



Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 71% siempre ha facturado todas las mercaderías, mientras que el 29% a veces y el 0% nunca.

Interpretación:

La empresa siempre debe facturar todas las mercaderías debido a que si no lo realizan las entidades públicas pueden sancionarles con fuertes multas por otra parte a veces facturan debido a que desconocen el sistema que se maneja, pero existe el comprobante de venta que lo respalda.

m) ¿Los valores de las ventas que se realizan en efectivo son depositados de manera inmediata e intacta?

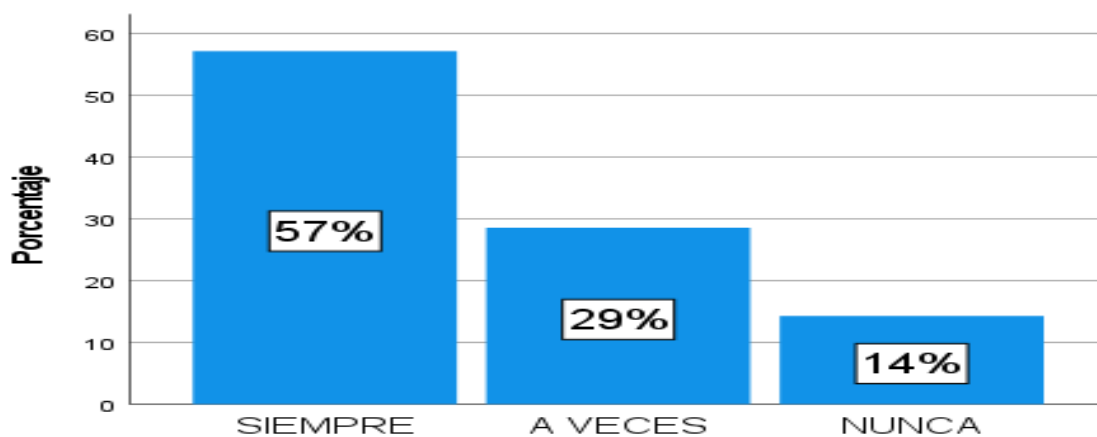
TABLA 13 Depósitos inmediatos e intactos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	4	57	57
A VECES	2	29	86
NUNCA	1	14	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 13 Depósitos inmediatos e intactos



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 13

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 57% respondieron que todos los valores son depositados de manera inmediata e intacta, el 29% respondió que a veces se realiza el depósito, por ultimo existe una cierta cantidad de personal que indica que no se realiza el depósito.

Interpretación:

La mayoría de las personas que fueron encuestadas contestaron que todos los valores que ingresan son depositados diariamente y con su respectivo comprobante de depósito para evitar situaciones negativas.

n) ¿Existe un presupuesto preestablecido de venta para la empresa?

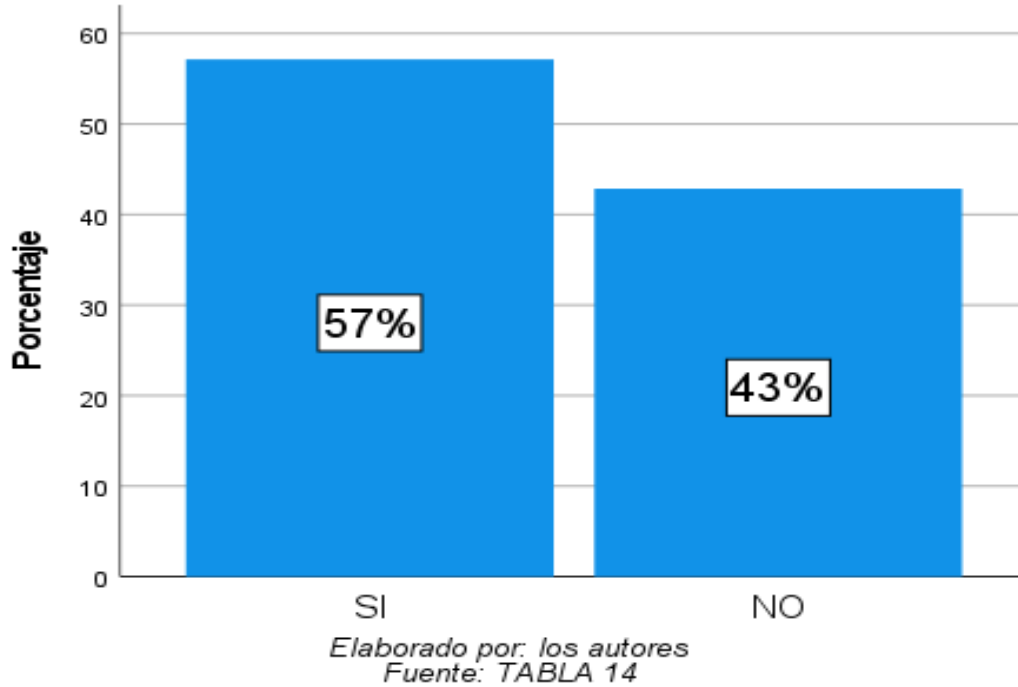
TABLA 14 Presupuesto de venta

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	4	57	57
NO	3	43	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 14 Presupuesto de ventas



Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 57% respondieron que si tienen un presupuesto preestablecido de ventas mientras que el 43% que no.

Interpretación:

La mayoría del personal conoce cómo establecer un presupuesto de ventas puesto que de año a año esta varía los valores debido a factores o situaciones que se presenten dentro de la misma y se cuenta con una base de información de años anteriores.

o) ¿La empresa cumple con el presupuesto planteado?

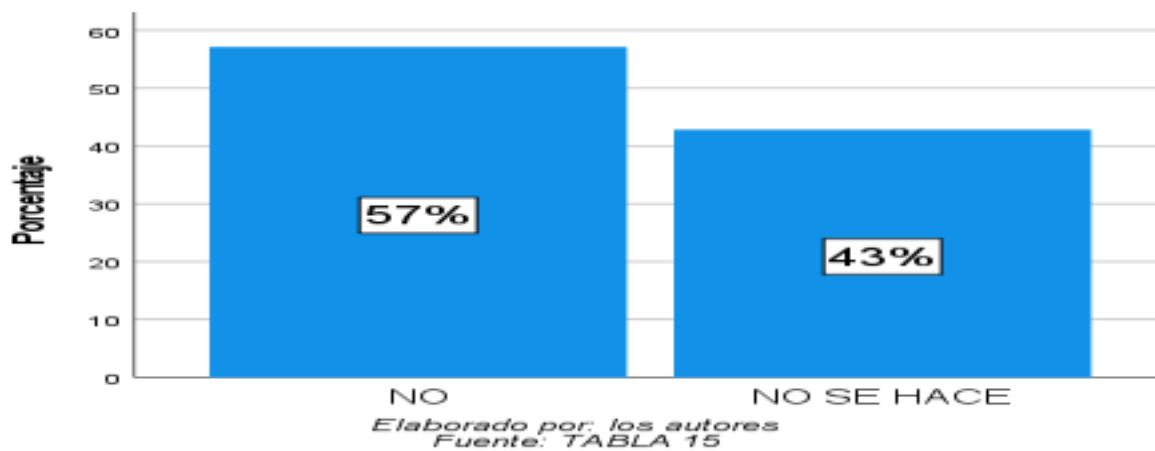
TABLA 15 Cumplimiento del presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NO	4	57	57
NO SE HACE	3	43	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 15 Cumplimiento del presupuesto



Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 100% de las personas que se encuestaron no cumplen con el presupuesto.

Interpretación:

La empresa no cumple con lo presupuestado puesto que no se ha tomado importancia por parte de la gerencia manejar un presupuesto tanto en compras como para sus ventas.

p) ¿La empresa capacita al personal de la empresa?

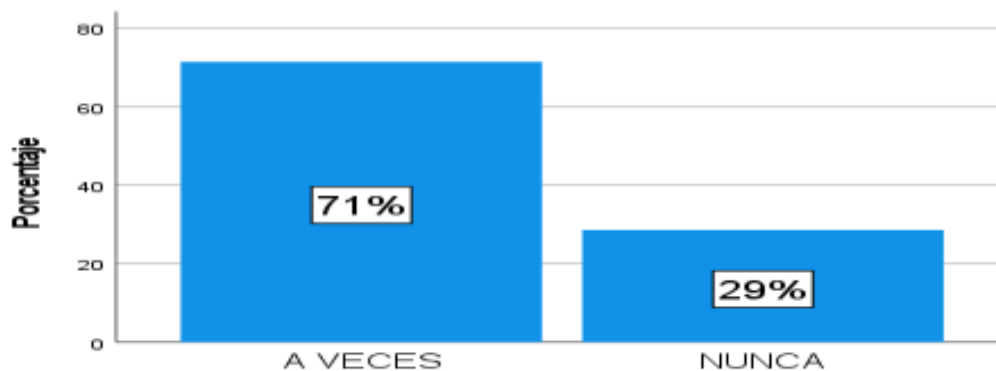
TABLA 16 Personal capacitado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A VECES	5	71	71
NUNCA	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 16 Personal capacitado



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 16

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 0% responde que sí, el 71% que a veces se capacita al personal y que nunca 29%.

Interpretación:

La empresa no capacita frecuentemente a su personal por lo que existe falencias en este aspecto, existe insatisfacción por parte de los clientes, mala segregación de funciones y el personal desconoce de ciertas funciones en su trabajo.

q) ¿Cuáles son las áreas que se capacita al personal?

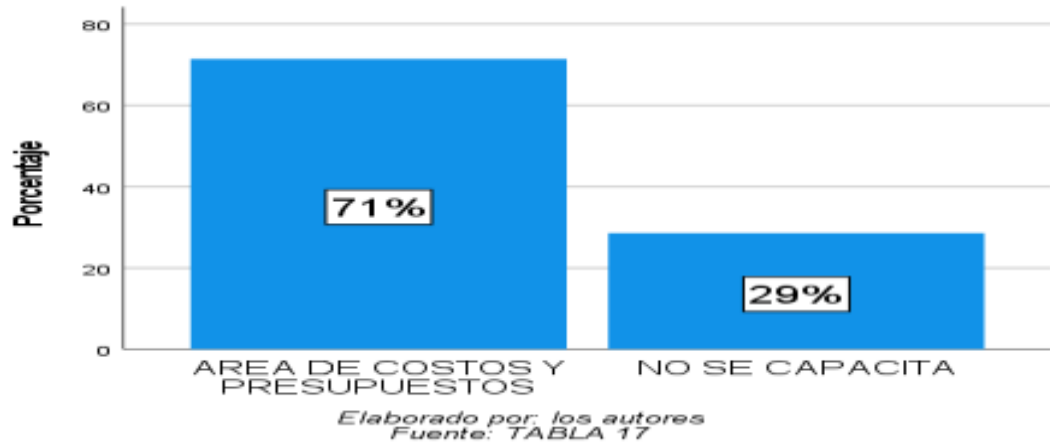
TABLA 17 Áreas de capacitación del personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	2	29	29
NO	5	71	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 17 Áreas de capacitación del personal



Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 43% se capacita en el área de costos y presupuestos, el 57% concluye que la empresa no capacita al personal.

Interpretación:

La empresa solo capacita a cierta área de la empresa, que es la conveniente según el gerente.

r) ¿Se ha realizado una evaluación al personal mediante indicadores de desempeño?

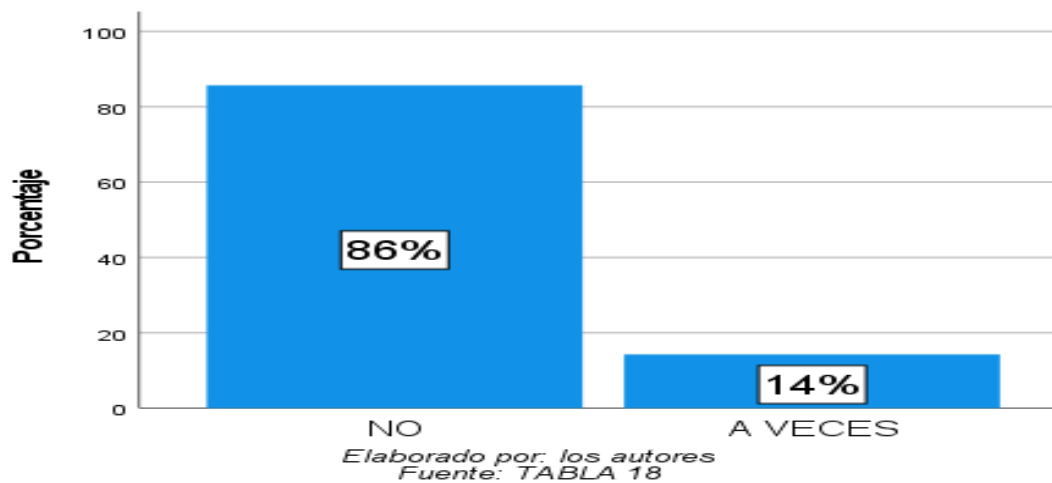
TABLA 18 Evaluación al personal de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
NO	6	86	86
A VECES	1	14	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 18 Evaluación al personal de la empresa



Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 0% respondió que sí, el 86% que no y el 14% que a veces han sido evaluados.

Interpretación:

El personal responde que no ha sido evaluado por la empresa debido a que no existe una persona especializada en recursos humanos para que guíe el trabajo de cada persona y evalúe su desempeño.

s) ¿se cuenta con políticas por escrito para el control al personal?

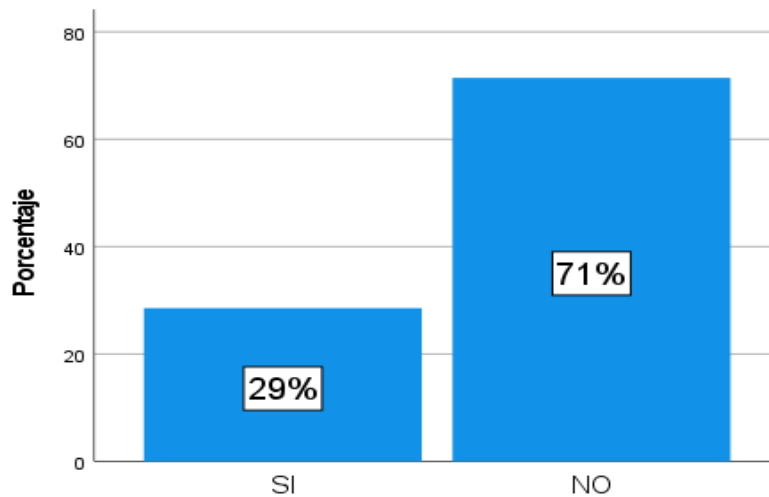
TABLA 19 Políticas para controlar al personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	2	29	29
NO	5	71	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 19 Políticas para controlar al personal



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 19

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 29% respondió que si existen políticas para el control del personal, por el contrario, el 71% respondió que no existen políticas para el control del personal.

Interpretación:

La empresa no cuenta con un reglamento para el control del personal debido a que se maneja de manera empírica todas estas actividades y no existe una persona contratada para desempeñar esta función.

t) ¿Se realiza un previo análisis a los proveedores antes de realizar las compras?

TABLA 20 Análisis para realizar las compras a proveedores

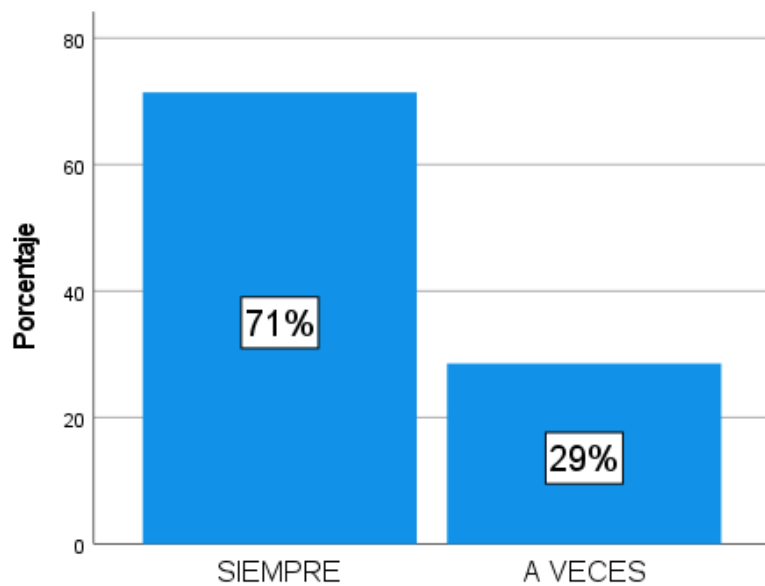
¿Se realiza un previo análisis a los proveedores antes de realizar las compras?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	5	71	71
A VECES	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 20 *Análisis para realizar las compras a proveedores*



*Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 20*

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 61% respondió afirmativamente a la pregunta, el 29% respondió A veces y 0% que no.

Interpretación:

La mayoría de las personas que fueron encuestadas contestaron que la empresa si realiza un análisis para realizar los pedidos puesto que esto ayudara a tener una mejor rentabilidad y competitividad en el mercado.

u) ¿Existe un control en la entrega de materiales, consumibles y otros?

TABLA 21 Control en la entrega de mercaderías

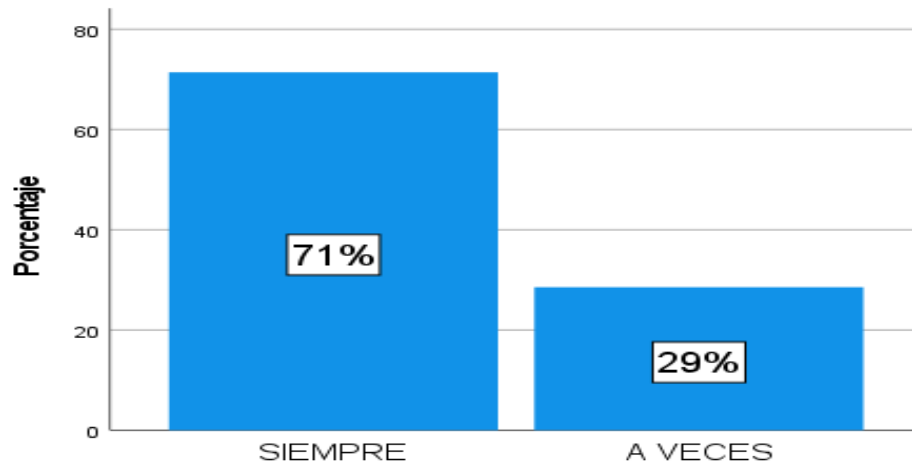
¿Existe un control en la entrega de materiales, consumibles y otros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	5	71	71
A VECES	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 21 Control en la entrega de mercaderías



*Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 21*

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la ferretería PROMACERO, se concluye que el 71% respondió afirmativamente a la pregunta, un 29% respondió que A veces, por último, un 0% respondió que Nunca.

Interpretación:

La mayoría de las personas que fueron encuestadas contestaron si se cuenta con un buen manejo de las mercaderías que son despachadas puesto que si existen errores esto probablemente produce pérdidas para la empresa.

v) ¿Se han establecido políticas internas para todos los departamentos?

TABLA 22 Políticas internas para los departamentos

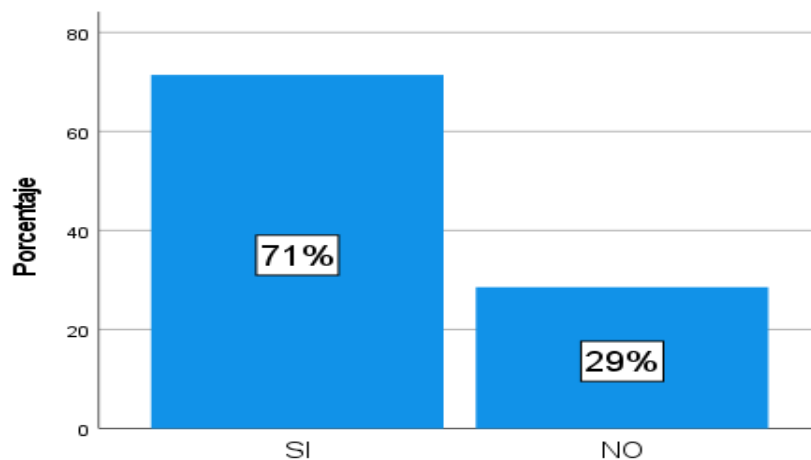
¿Se han establecido políticas internas para todos los departamentos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SI	5	71	71
NO	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 22 Políticas internas para los departamentos



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 22

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 71% respondió afirmativamente a la pregunta, mientras que el 29% respondió no existen políticas internas para los departamentos.

Interpretación:

La empresa no ha establecido políticas que se manejen en los departamentos de la empresa debido a que la falta de control y al desinterés de los propietarios no ha estipulado estas reglas, pero existe control solo en el departamento de contabilidad.

w) ¿Se realiza una constatación física para inventarios?

ABLA 23 Constataciones físicas de inventarios

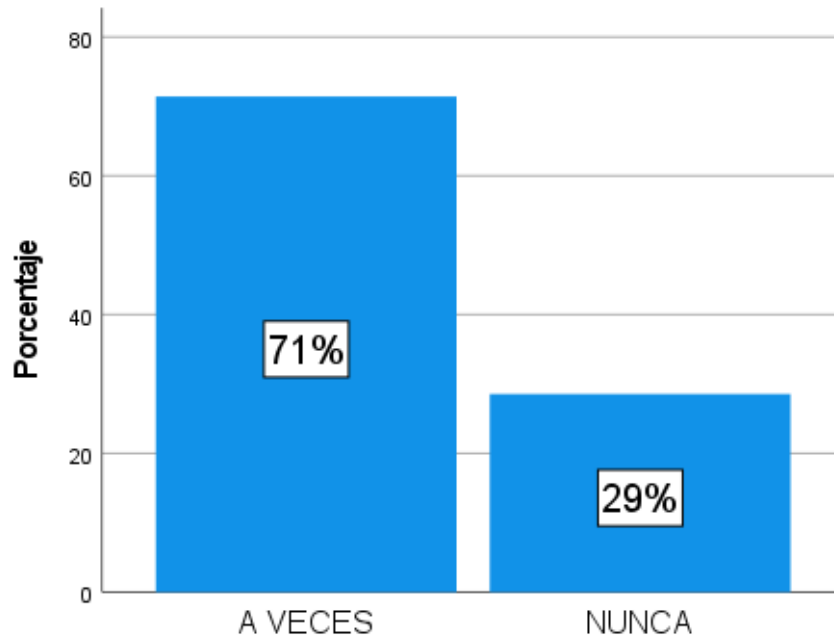
¿Se realiza una constatación física para inventarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
A VECES	5	71	71
NUNCA	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 23 *Constataciones físicas de inventarios*



*Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 23*

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 0% siempre no realizan constataciones físicas, que el 71% responde que a veces, por último, nunca un 29%.

Interpretación:

La empresa no realiza constataciones físicas, porque no cuenta con personal que realice las constataciones.

x) ¿Cada que tiempo la empresa realiza constataciones físicas?

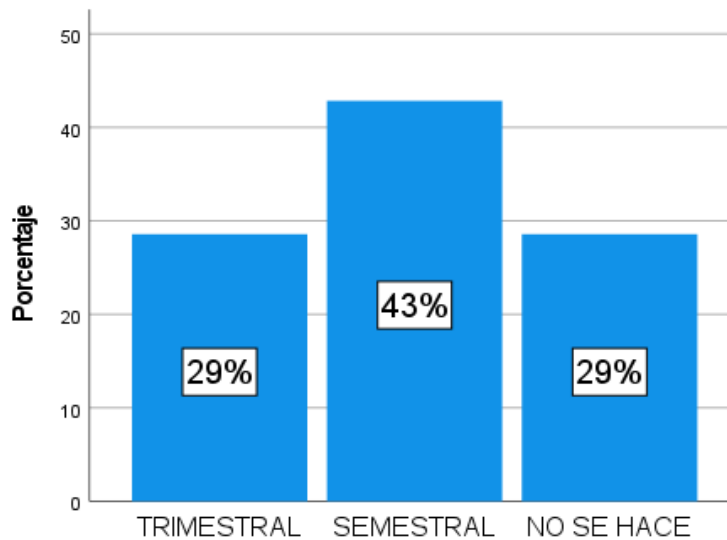
TABLA 24 Tiempo de realización de las constataciones físicas de investigación.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
TRIMESTRAL	2	29	29
SEMESTRAL	3	43	71
NO SE HACE	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 24 Tiempo de realización de las constataciones físicas de investigación.



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 24

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 0% respondió que se realiza mensualmente, un 14% trimestralmente, un 14% semestralmente y un 71% que nunca.

Interpretación:

La empresa respondió que no se realizan constataciones físicas de los insumos que se encuentran en el Almacén.

y) ¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones aprobadas por funcionarios autorizados?

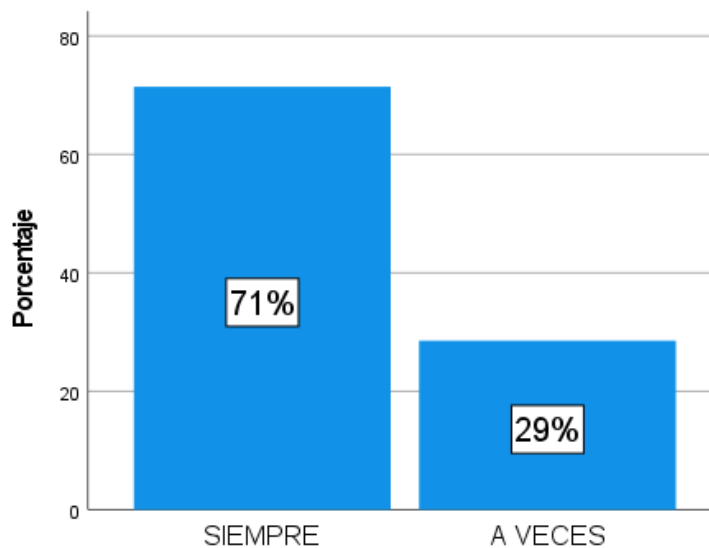
TABLA 25 Compras bajo autorización de un funcionario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	5	71	71
A VECES	2	29	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 25 Compras bajo autorización de un funcionario



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 25

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 71% respondió que siempre las peticiones de compras son firmadas por funcionarios autorizados, mientras que el 29% respondió a veces y 0% respondió que nunca.

Interpretación:

La mayoría de las personas que fueron encuestadas contestaron que la importancia de las compras sea firmada por una persona autorizada, puesto que esta persona tendrá toda la responsabilidad de la mercadería que se despache a la empresa.

z) ¿Los precios y condiciones de los servicios se obtienen de presupuestos debidamente autorizados?

TABLA 26 Precios y condiciones de venta

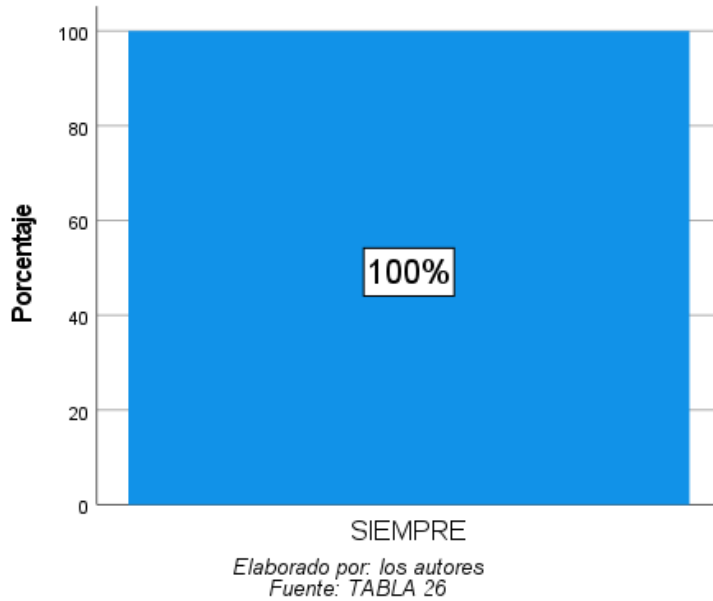
¿Los precios y condiciones de los servicios se obtienen de presupuestos debidamente autorizados?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	7	100	100

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 26 Precios y condiciones de venta



Análisis:

Según la encuesta realizada a la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 100% respondió que siempre los precios y condiciones de ventas son autorizadas por un funcionario, mientras que el 0% respondió que a veces y 0% nunca.

Interpretación:

La empresa establece cual será los precios de los productos y las condiciones de venta, debido a que esto le permitirá a la empresa ser competitivo y mantenerse en el mercado y aumentar su rentabilidad.

aa) ¿Cada que tiempo se realizan ajustes a los precios de los servicios presupuestados?

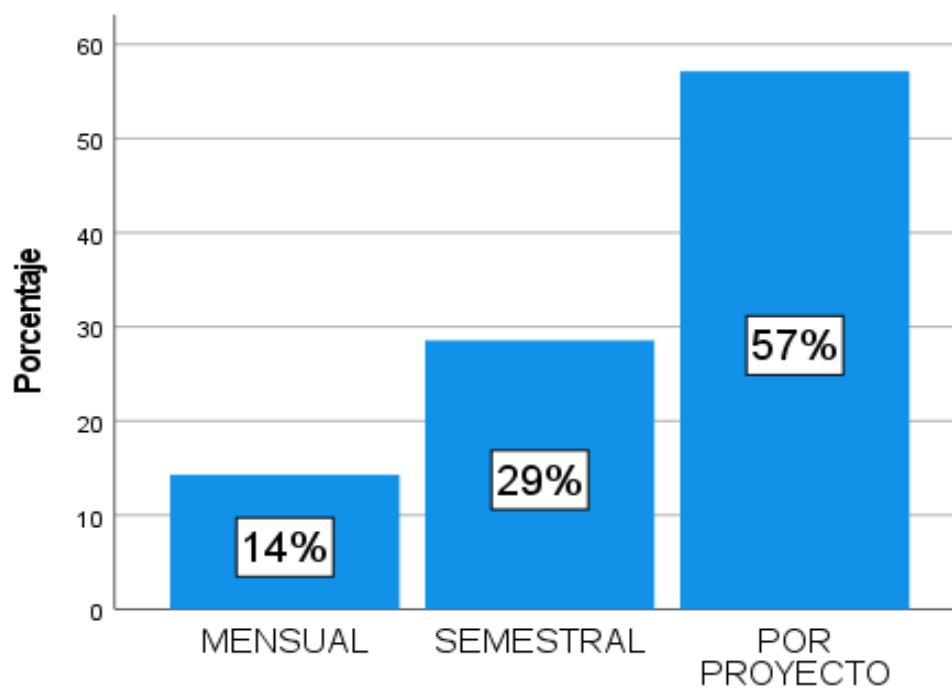
TABLA 27 Ajuste a precios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
MENSUAL	1	14	14
SEMESTRAL	2	29	43
POR PROYECTO	4	57	100
Total	7	100	

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 27 Ajuste a precios



Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 27

Análisis:

Según la encuesta realizada a la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que 14% mensualmente, 0% trimestralmente, 29% semestralmente y 57% por proyecto.

Interpretación:

La mayoría de las personas encuestadas respondieron que las listas de precios son ajustadas cada vez que se realice un nuevo proyecto.

bb) ¿Los gastos en los que incurre la empresa son previamente autorizados por la gerencia?

TABLA 28 Gastos de la empresa

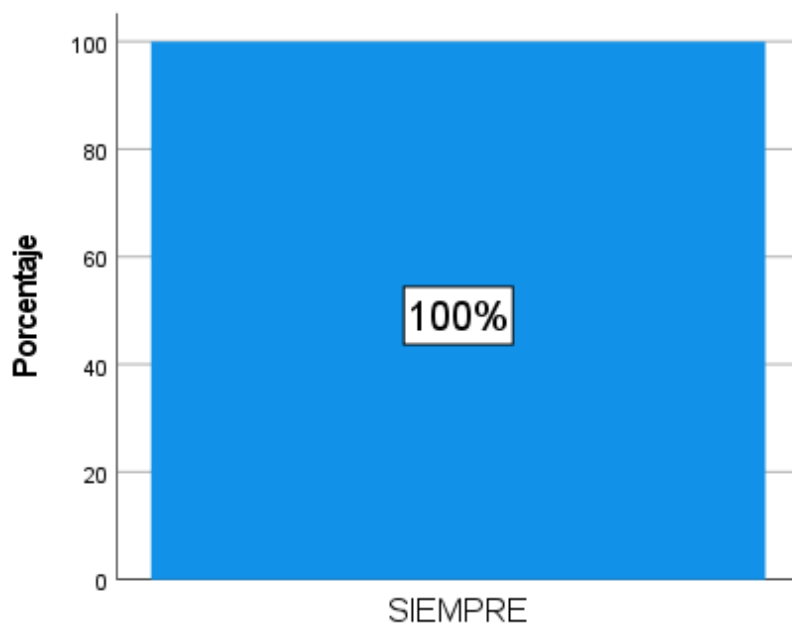
¿Los gastos en los que incurre la empresa son previamente autorizados por la gerencia?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
SIEMPRE	7	100	100

Elaborado por: Los autores

Fuente: Encuesta

GRAFICO 28 *Gastos de la empresa*



*Elaborado por: los autores
Fuente: TABLA 28*

Análisis:

Según la encuesta realizada al personal de la empresa Kfeso S.A.C, se concluye que el 100% respondió que siempre la gerencia autoriza los gastos en que incurre la empresa.

Interpretación:

Las personas que fueron encuestadas respondieron que siempre la gerencia autoriza cuando se incurran en gastos o los gastos que se vayan a realizar con el propósito de evitar despilfarro de dinero o pérdida.

3.2 Verificación de la hipótesis:

Para la verificación de la hipótesis se utiliza el método estadístico de “CHI” cuadrado.

3.3 Planteamiento de la hipótesis:

Ha. La adecuada aplicación del control interno si ayudara a mejorar la rentabilidad en la empresa K'FESO SAC AÑO 2017.

Ho. La adecuada aplicación del control interno no ayudara a mejorar la rentabilidad en la empresa K'FESO SAC AÑO 2017.

3.4 Estimador estadístico:

Se dispone de la información obtenida por medio de la investigación realizada al personal de la empresa K'FESO SAC año 2017.

Para la prueba de hipótesis en la que se tiene frecuencias es recomendable utilizar la prueba de Chi-cuadrado que permite determinar si el conjunto de frecuencias observadas se ajusta a un conjunto de frecuencias esperadas o teóricas y se aplica la fórmula:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Dónde:

x^2 = Chi cuadrado

Σ = Sumatoria

O = Frecuencias observadas, datos de la investigación

E = Frecuencia teórica o esperada

3.5 Nivel de significancia:

$\alpha = 0,05$

$gl = (C - 1) (F - 1) = (2 - 1) (3 - 1) = 2$

Donde:

gl = Grados de libertad

C= Columnas

F= Filas

α = Nivel de significación

x^2t = Valor sacado de la tabla chi-cuadrado

3.6 Cálculo del “chi-cuadrado”. - Datos obtenidos en la investigación:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

3.6.1 Variable independiente: control interno.

Considera Ud. ¿que la inaplicación de un control interno afecta la Rentabilidad de la empresa?

Denominación	Calificación
SI	6
NO	1
A VECES	0
TOTAL	7

Fuente: encuesta aplicada

Elaborado: los autores

3.6.2 Variable dependiente: rentabilidad.

Conoce Ud. ¿La rentabilidad de la empresa?

Denominación	Calificación
SI	1
NO	6
A VECES	0
TOTAL	7

Fuente: encuesta aplicada

Elaborado: Los autores

3.6.3 Frecuencias observadas.

Control Interno	Rentabilidad		TOTAL
	SI	NO	
SI	6	1	7
NO	1	6	7
A VECES	0	0	0
TOTAL	7	7	14

Fuente: encuesta aplicada

Elaborado: los autores

3.6.4 Frecuencia esperada:

Control Interno	Rentabilidad		TOTAL
	SI	NO	
SI	4	4	8
NO	3	3	6
A VECES	0	0	0
TOTAL	7	7	14

Fuente: encuesta aplicada

Elaborado: los autores

3.6.5 Tabla de Contingencia Frecuencia

Observadas (O) Esperada (E)

O	E	(O-E)	$(O - E)^2$	$(O - E)^2 / E$
6	4	2	4	1
1	4	-3	9	2.25
1	3	-2	4	1.33
6	3	3	9	3.00
0	0	0	0	0.00
0	0	0	0	0.00
				7.58

Valor chi-
cuadrado
calculado

Fuente: encuesta aplicada

Elaborado: los autores

3.6.6 Nivel de significación:

$$gl = (C-1) (F-1)$$

$$gl = (2-1) (3-1)$$

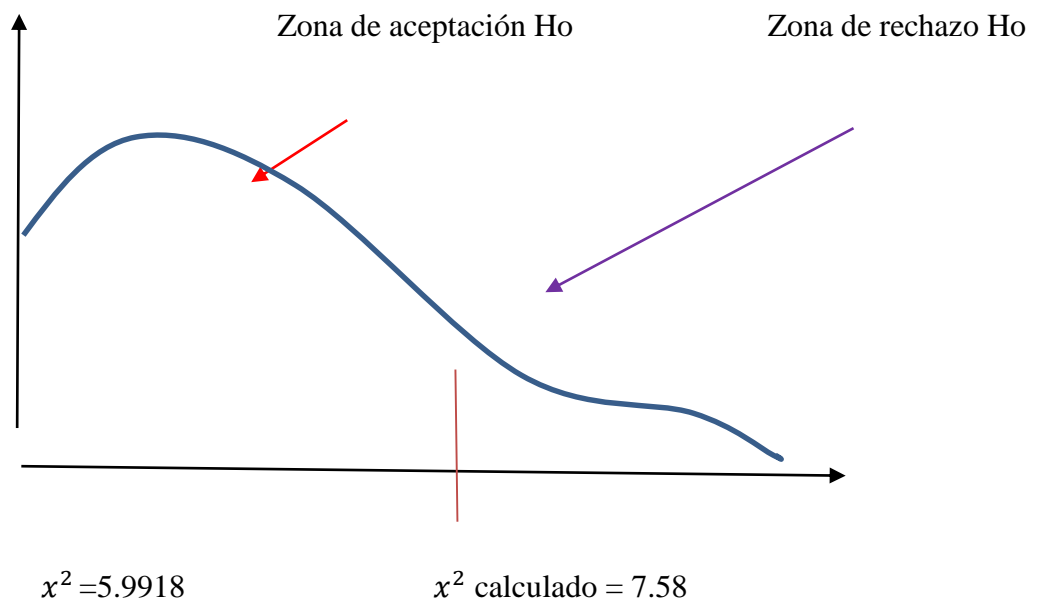
$$gl = (1) (2)$$

$$gl = 2$$

Chi-cuadrado tabla = 5.9915

3.6.7 Grafico del Chi-cuadrado

Chi-cuadrado



Fuente: encuesta aplicada

Elaborado: los autores

3.6.8 Conclusión del cálculo de la hipótesis

El valor de χ^2 es igual = $7.58 \geq \chi^2_t = 5.99$ y conforme a lo establecido en la regla de decisión, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1), es decir, se confirma que la adecuada aplicación de un control interno si ayuda a mejorar la rentabilidad de la empresa KFESO SAC. Año 2017.

3.7 Cálculo del “alfa de cronbach”. - Datos obtenidos en la investigación:

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	7	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	7	100.0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
.738	.774	25

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Considera Ud. ¿Que los indicadores financieros sirven?	42.00	25.667	.674	.	.707
¿Entiende el personal la importancia de los indicadores financieros en la rentabilidad de la empresa?	41.71	28.571	.067	.	.743
¿La empresa utiliza indicadores financieros?	41.57	28.619	.073	.	.741
Conoce Ud. ¿La rentabilidad de la empresa?	41.43	27.619	.372	.	.727
Considera Ud. ¿Que la empresa aplica un control interno en sus actividades?	41.71	25.905	.560	.	.712
Considera Ud. ¿que la inaplicación de un control interno afecta la Rentabilidad de la empresa?	42.14	28.476	.153	.	.736
¿Se entregan reportes financieros a la gerencia para una oportuna toma de decisiones?	41.57	28.286	.138	.	.738
¿Cada que tiempo se entregan reportes financieros?	41.43	32.619	-.408	.	.797
¿Todas las transacciones efectuadas por la empresa cuentan con su respectivo comprobante y registro?	42.14	26.810	.584	.	.717
¿Los documentos que se utilizan son pre impresos?	41.71	25.905	.339	.	.726
¿Todos los pedidos que genera la empresa son facturados?	42.00	27.333	.327	.	.727
¿Los valores de las ventas que se realizan en efectivo son depositados de manera inmediata e intacta?	41.71	24.238	.565	.	.703
¿Existe un presupuesto preestablecido de venta para la empresa?	41.86	24.810	.778	.	.697
¿La empresa cumple con el presupuesto planteado?	40.86	24.810	.778	.	.697
¿La empresa capacita al personal de la empresa?	41.00	26.333	.532	.	.715
¿Cuáles son las áreas que se capacita al personal?	41.00	26.333	.532	.	.715
¿Se ha realizado una evaluación al personal mediante indicadores de desempeño?	41.14	28.810	.070	.	.740
¿se cuenta con políticas por escrito para el control al personal?	41.57	25.286	.757	.	.702
¿Se realiza un previo análisis a los proveedores antes de realizar las compras?	42.00	26.333	.532	.	.715
¿Existe un control en la entrega de materiales, consumibles y otros?	42.00	26.333	.532	.	.715
¿Se han establecido políticas internas para todos los departamentos?	42.00	33.000	-.714	.	.781
¿Se realiza una constatación física para inventarios?	41.00	30.667	-.308	.	.762
¿Cada que tiempo la empresa realiza constataciones físicas?	41.29	28.238	.038	.	.753
¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones aprobadas por funcionarios autorizados?	42.00	27.333	.327	.	.727
¿Cada que tiempo se realizan ajustes a los precios de los servicios presupuestados?	40.00	22.667	.503	.	.708

CAPÍTULO IV.

DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. DISCUSIONES:

El resultado de la presente investigación obtenidos mediante el instrumento, es decir mediante la encuesta realizada al personal de la empresa KFESO SAC nos confirma que el 86% del personal encuestado responde de forma afirmativa que si no se aplica un control interno esto afectaría la rentabilidad de la empresa, esto se puede visualizar en el grafico7 de la página 34 de la presente investigación.

Además, como resultado de la presente encuesta se obtiene como resultado que la empresa no aplica Indicadores financieros y obviamente esto no permite contar con una información confiable para una buena y oportuna toma de decisiones.

Lo expuesto por (Roca) 2019 en su tesis titulada “Control interno y su incidencia en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica - Período 2018” coincide con los resultados de la investigación, al establecer que existe una incidencia muy significativa y directamente proporcional fuerte entre el control interno y la rentabilidad.

La presente Investigación también concuerda con lo concluido por (Arteaga & Cadena) 2019 Autores de la tesis “El control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del Sector

Comercio Cantón Quinto-2017” Ellos establecen que as organizaciones que presentan una rentabilidad alta también señalan un nivel de control interno alto (...)

Por otro lado, se tiene una similar conclusión por (Bosque & Ruiz) 2016 Autores de tesis “El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA”, Córdoba-Argentina, en la cual señalan que la existencia de procesos ordenados, sólidos e información confiable y oportuna para la toma de decisiones generara un incremento progresivo de la rentabilidad.

Por último, los resultados obtenidos mediante la encuesta realizada coinciden con lo expuesto por (Palomares) 2019 en su tesis titulada “Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú s.a. Lima, 2015”se verifica que mientras se ejecuten las actividades relacionadas con el ambiente de control interno, entre ellas: el establecimiento de políticas de recursos humanos para un ambiente control interno idóneo y que dichas políticas deban ser conocidas por el personal, podremos lograr una mejora en la rentabilidad de la empresa (...)

2. CONCLUSIONES:

En la presente investigación sobre “Propuesta de control interno y su incidencia en la rentabilidad de KFESO SAC Puente Piedra 2017” se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1.1. Se ha podido determinar que el control interno incide de manera positiva para lograr incremento en la rentabilidad de la empresa KFESO SAC. Los controles internos se diseñan y/o se establecen como un instrumento de formulación de políticas y métodos para un registro eficiente de las operaciones comerciales de la empresa, así como el registro de forma ordena de los mismos en el área contable, esto permitirá aumentar los niveles de rentabilidad al llevar un apropiado registro contable.
- 1.2. Así mismo se concluye que después de haber realizado la encuesta la mayoría de los empleados mencionan saber paraqué sirven los indicadores financieros, pero cuando se le consulta si la empresa aplica indicadores financieros el 71% de los encuestados manifestó que la empresa no aplica los mismo, por lo tanto al no aplicarse indicadores financieros casi todos desconocen la rentabilidad de la empresa , tal como se puede constatar en el grafico 4, un 86% responde que desconocen al rentabilidad de Kfeso SAC.
- 1.3. Con relación a las capacitación del personal un 71% manifestó que a veces la empresa si realiza capacitaciones, pero cuando se le consulta en qué áreas se capacita al personal la mayoría responde que nunca ha recibido capacitación alguna, también se ha podido constatar que la empresa no realiza evaluación de desempeño al personal, por lo tanto se puede concluir que al no tener un personal capacitado es muy difícil realizar los procesos en las diferentes áreas de la empresa, esto se podría estar generando una afectación en la rentabilidad de la empresa.

3. RECOMENDACIONES:

En la presente investigación sobre “Propuesta de control interno y su incidencia en la rentabilidad de KFESO SAC Puente Piedra 2017” se llegó a las siguientes recomendaciones:

- 3.1. Se recomienda a la Empresa KFESO, implementar y aplicar apropiadamente un control interno dentro de la empresa con la finalidad que el personal tenga conocimiento de los objetivos y de las responsabilidades que se deben cumplir para un adecuado funcionamiento de la empresa.
- 3.2. Se recomienda a la empresa KFESO, que se exija al área contable exhibir mensualmente informes detallados de las transacciones económicas y financieras de la empresa.
- 3.3. Se recomienda a la empresa KFESO, aplicar indicadores de rentabilidad los cuales les permitirán examinar los resultados y tomar decisiones financieras oportunas.
- 3.4. Se recomienda a la empresa KFESO, elaborar un manual de funciones para el personal y proponer políticas muy bien establecidas con el fin de procurar ofrecer un servicio excelente a los clientes, y al mismo tiempo permita poder evaluar el desempeño eficiente del personal dentro de la empresa.

PROPUESTA DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO

DATOS INFORMATIVOS

Título: Diseño de políticas y procedimientos de control interno en la

Empresa: KFESO S.A.C

Investigador ejecutor: Los autores

Beneficiarios: KFESO SAC (Dueños y empleados)

Departamento: Lima

Provincia: Lima

Distrito: Puente Piedra

Tiempo estimado para la ejecución: Inició: abril 2021 – Fin mayo 2021

Responsable de su implementación: Dueños, Ing. de planta y empleados.

Costo: S/1,500.00 para realizar la propuesta

ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Aplicar debidamente un modelo de control interno dentro de la empresa favorecerá para que el personal tenga claro cuáles son los objetivos y las responsabilidades que se deben cumplir para la buena marcha de la empresa.

Además, implementar un modelo de control interno dentro de la empresa KFESO ayudará a fortalecer las actividades de esta, beneficiando la gestión administrativa, contribuyendo al logro de los objetivos y aportando a la toma de decisiones que permitan crecer a la organización.

Permitirá a la empresa a obtener mejores resultados, ya que se llevará un control a detallado de los rubros que se generen en cada proceso como es de: ingreso y egreso de efectivo y equivalentes de efectivo, compras, ventas, manejo de planilla de remuneraciones, manejo de propiedad, planta y equipo.

Según Mantilla B., (2004) “Los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como minimizar las sorpresas en el camino. Ellos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes, y reestructurándose para el crecimiento futuro. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. (p.3)”

De acuerdo con este concepto podemos deducir que el control interno es una parte fuertemente ligada con todos los movimientos de la empresa por lo que es importante controlar las actividades, procesos e insertar políticos.

Dentro de la Empresa se diseñarán políticas y procedimientos de control interno que ayuden al fortalecimiento de los procesos que tiene la misma y se pueda mejorar su estabilidad económica y lograr alcanzar los objetivos esperados.

JUSTIFICACIÓN

Las políticas y procedimientos de control son instrumentos necesarios para que el desarrollo de las actividades sea efectivo y eficaz, además se establece una base para el cumplimiento total de los objetivos.

En la Empresa KFESO al no contar con un modelo de control interno las operaciones serán ineficaces y su rentabilidad se disminuirá, razón por la cual la solución a la problemática es determinar cuáles son las políticas y procedimientos de control interno adecuados para ser aplicadas dentro de la empresa.

Para la empresa se propone el diseño de políticas y procedimientos para cada área, así también para el personal que labora en la misma para que de esta manera las actividades sean eficientes y eficaces, mediante la utilización de flujo gramas para los distintos procedimientos, documentos que se apliquen para un mejor control interno y un manual de políticas para el personal.

OBJETIVOS

Objetivo General

Diseñar políticas y procedimientos de control interno en la Empresa KFESO SAC

Objetivos Específicos

Evaluar y planificar los procedimientos y políticas mediante cuestionarios de control interno y flujo gramas.

Elaborar políticas de control interno y reestructurar los procedimientos existentes.

Presentar un informe final a la gerencia de la Empresa KFESO SAC.

ANALISIS DE FACTIBILIDAD

De acuerdo con los resultados obtenidos y al análisis de las encuestas realizadas, el presente trabajo es factible por las siguientes razones:

Factibilidad Tecnológica:

La empresa cuenta con un software contable (MyContsys) que facilita el conocimiento de la información financiera.

Factibilidad Económica:

Costo de la Propuesta

RUBRO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Laptop			
Transporte			
Anillados			
Copias			
Trabajo / Tesistas			
Imprevistos 10%			

Elaboración: Los autores

Factibilidad Socio-Cultural:

La aplicación de políticas y procedimientos de control interno son fundamentales puesto que son la base para el desarrollo y buen desempeño de cada área de la empresa.

Factibilidad Organizacional:

Es factible de realización, puesto que desde gerencia y el personal interactúan entre sí para la aplicación de las políticas y procedimientos de control en la empresa.

Factibilidad Legal:

El marco integrado de control interno se maneja bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que en la actualidad están desglosados en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Para (Gonzales, 2015, págs. 48-49) sobre control interno, nos dice lo siguiente:

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada adoptan la dirección general, los responsables del gobierno y otro personal de la entidad para salvaguardar sus activos y documentación relevante; asegurar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y operacional; promover la eficiencia operativa; y estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración. Es un proceso que incluye las actividades que llevan a cabo todos los miembros de una entidad económica para proporcionar una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Es por eso que el Control Interno es considerado como el sistema integrado por el esquema de la organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la Institución, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones, actuaciones, así como la administración de

la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos.

Principios y normas del control interno

Los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos de control interno en cada área de funcionamiento institucional a continuación se presentan estos aspectos importantes:

Responsabilidad delimitada

Permite fijar claramente cuáles serán las funciones que cumplirá una persona dentro de la empresa.

Separación de funciones de carácter incompatible

Evita que un mismo empleado ejecute todas las actividades por lo que se debe separar la autorización, el registro y la custodia dentro de las operaciones administrativas y financieras, según sea el caso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción

Instrucciones por escrito

Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización que se reflejan en las políticas generales y específicas, así como en los procedimientos para ponerlos en funcionamiento.

Uso de numeración en los documentos

El uso de numeración consecutiva, para cada uno de los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones, sea o no generados por el propio sistema, permite el control necesario sobre la emisión y uso de estos; además, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado

Uso de dinero en efectivo

Muchas organizaciones aún manejan dinero en efectivo por el uso de fondos de caja chica, lo cual, si no existe un buen control, puede convertirse en una fuente de desperdicio constante que, a la larga, puede constituirse en una gran estafa.

Depósitos inmediatos e intactos

Probablemente es el punto donde mayor esfuerzo se ha dedicado, por lo que se ha escrito mucho al respecto, y es de lo que más se preocupan los auditores internos que pierden su tiempo realizando arquezos del efectivo recibido, sea por la venta de productos, o por el cobro a sus clientes.

Uso de dispositivos de seguridad

En las organizaciones que disponen de equipos informáticos, mecánicos o electrónicos, formando parte de los sistemas de información, deben crearse las medidas de seguridad que garanticen un control adecuado del uso de esos equipos en el proceso de las operaciones.

Selección de personal hábil y capacitado

La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios técnicos que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal correspondiente.

Capacitación Continua

La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual organización deberá programarla capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brindan.

PROCEDIMIENTO:

Un procedimiento es un conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma, para obtener siempre el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.

POLÍTICA:

La política es una actividad orientada en forma ideológica a la toma de decisiones de un grupo para alcanzar ciertos objetivos.

FASES	ACTIVIDADES	RECURSOS
<p>DIAGNÓSTICO Y PLANIFICACIÓN</p>	<p>Analizar la situación actual de la empresa a través de: Cuestionarios de Control Interno, Flujogramas de procesos de ingreso y egreso de efectivo y equivalentes de efectivo, Ventas, compras, planilla y de propiedad, planta y equipo.</p>	<p>RECURSO HUMANO Y SUMINISTROS DE OFICINA(MATERIAL)</p>
<p>EJECUCIÓN Y DESARROLLO</p>	<p>Elaborar políticas de control que sean necesarias para el buen desempeño de la empresa. Reestructurar los procesos de ingreso y egreso de efectivo y equivalentes de efectivo, ventas, compras, nómina y de propiedad, planta y equipo.</p>	<p>RECURSO HUMANO, SUMINISTROS DE OFICINA(MATERIAL) Y TECNOLÓGICO</p>
<p>PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL</p>	<p>Presentar la propuesta a la Gerente mediante un informe final y una copia del trabajo desarrollado.</p>	<p>RECURSO HUMANO, SUMINISTROS DE OFICINA(MATERIAL) Y TECNOLÓGICO</p>

PROPUESTA

DISEÑO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

FASE I: DIAGNOSTICO Y PLANIFICACIÓN

DIANGNOSTICO Y PLANIFICACION DE LA EMPRESA

ANALISIS DE LA CITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA

Análisis Interno

La empresa KFESO S.A.C es una empresa que se dedica a la prestación de servicios de Fabricación e instalación de estructuras metálicas.

El servicio que brinda la empresa KFESO SAC, está enfocado a cubrir las necesidades de nuestros clientes, que requieren servicios de calidad, manteniendo precios de acorde al mercado y una excelente atención.

Dentro de la empresa su estructura cuenta con los procesos de ingreso y egreso de efectivo y equivalentes de efectivo, ventas, compras, planilla y propiedad, planta y equipo las mismas que en conjunto contribuyen a la dirección y manejo de los objetivos generales.

En dichas áreas antes mencionadas, al no contar con un manual de políticas y procedimientos se obstaculiza en la optimización del control interno y por medio de está la disminución de la rentabilidad.

PROCESO DE INGRESO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

- **CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**
- **FLUJOGRAMA**
- **MATRIZ DE HALLASGO**
- **CONCLUSION**

DESARROLLO DE LA SITUACIÓN ACTUAL POR CADA PROCESO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

EMPRESA KFESO S.A.C				
PERÍODO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO				
No.	RIESGOS	SI	NO	OBSERVACIONES
	CAJA- CAJA CHICA			
1	¿Mantiene la empresa un fondo de caja chica?		x	
2	¿Están los pagos realizados por caja chica soportados por comprobantes debidamente aprobados?	x		
3	¿Existe un monto límite que debe cubrirse únicamente con caja chica?		x	
4	¿Se realiza reposiciones de caja chica frecuentemente?		x	
5	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo del efectivo?		x	Auxiliar Contable
6	¿Se realiza arquezos sorpresivos a los fondos recaudados?		x	
7	¿Existen medidas correctivas cuando se presentan inconsistencias?		x	
8	¿Se realiza cierres diarios de caja?		x	
9	¿Se ha definido políticas para la cancelación de obligaciones?		x	

10	¿Los egresos de caja son autorizados?	x		
11	¿Existe documentos de ingreso y egreso pre numerada y pre impresa?	x		Archivados por tipo de comprobante y cronológicamente
12	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto ingresos como egresos?	x		
	BANCOS			
13	¿Se realiza depósito inmediato e intacto?	x		
14	¿Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques, detallando claramente los nombres de los responsables?	x		
15	¿Los valores de ingresos y egresos son registrados oportunamente?	x		
16	¿Los egresos de bancos son autorizados?	x		
17	¿Las cuentas bancarias son consolidadas en forma mensual?	x		
	TOTAL	09	08	

NIVEL DE CONFIANZA = Total de respuesta positivas = 09 = $0.53*100 = 53\%$

Total, de respuestas

17

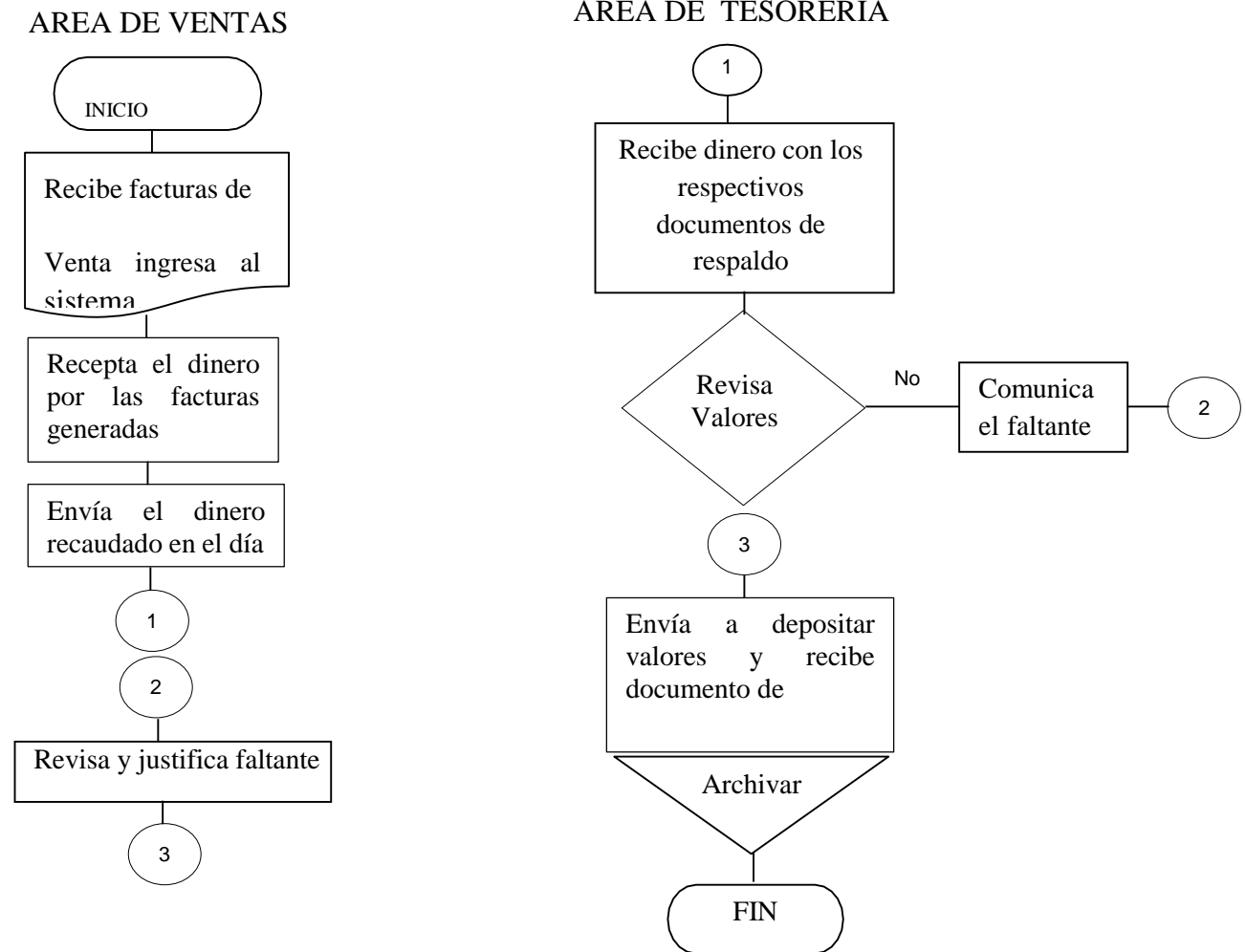
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50%	51-75%	76-99%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

COMENTARIO:

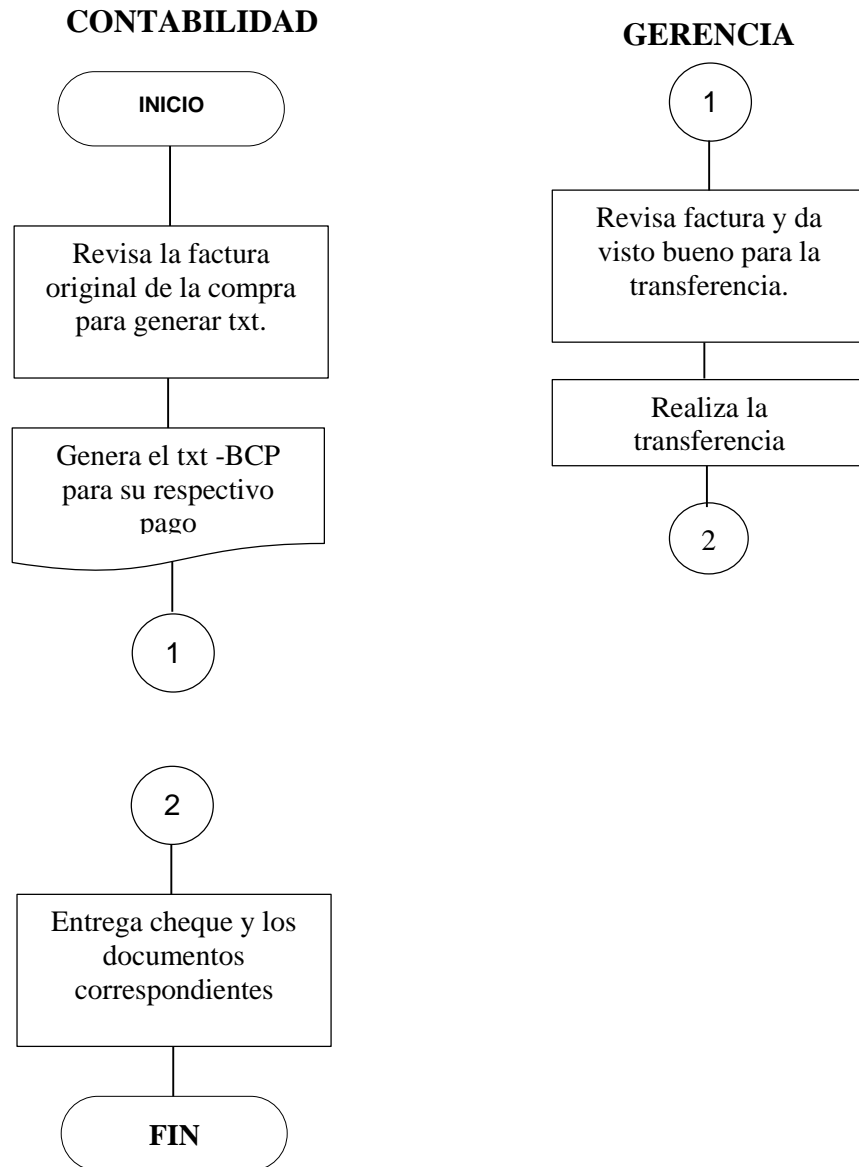
Una vez realizado el cuestionario de control interno de efectivo de equivalentes de efectivo se puede deducir que este componente se encuentra en un 53% lo que representa un moderado nivel de confianza y un nivel de riesgo alto.

FLUJOGRAMA

INGRESO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO



Flujo grama: EGRESO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO



MATRIZ DE HALLAZGOS

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existe un fondo de caja chica	Actividad de control interno	Gerencia no autoriza un fondo para caja chica	Desorden en los pagos.	Se recomienda a gerencia destinar un fondo fijo mensual para caja chica.
2	No se ha responsabilizado a una sola persona del manejo de efectivo	Actividad de control interno	Por falta de personal idóneo	Genera desorden y desconocimiento del efectivo.	Se recomienda encargar la responsabilidad a una persona del manejo de efectivo de fondo fijo.
3	No se realiza arquez de caja sorpresivos.	Actividad de control interno	Gerencia y/o el contador no realizan arquez.	Desorden e inseguridad de los importes destinados a caja chica.	Se recomienda al contador y o gerencia realizar arquez sorpresivos semanales.
4	No hay políticas para cancelación de obligaciones.	Políticas y procedimientos de control interno	El personal desconoce sus funciones y los procesos son manejados de manera inadecuada.	Desorden y desconocimiento de la información financiera.	Crear políticas y procedimientos se han necesarias para que el manejo de efectivo y equivalentes de efectivo se realicen de la mejor manera.

CONCLUSIÓN:

En el proceso de ingreso y egreso del efectivo y equivalentes de efectivo se han detectado algunas falencias como los controles que se aplican son mínimos las causas primordiales están en que no se ha destinado un fondo exclusivo para pagos de caja chica, no hay una sola persona responsable de los gastos de caja chica, no se realizan arqueos sorpresivos y aún no se han establecidos políticas ni procedimientos para controlar estos procesos.

PROCESO DE VENTAS:

- **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

- **FLUJOGRAMA**

- **MATRIZ DE HALLAZGO**

- **CONCLUSIÓN**

PROCESO DE VENTAS

EMPRESA KFESO S.A.C				
PERÍODO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE VENTAS				
No.	RIESGOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El sistema de facturación en ventas es apropiado o adecuado?		x	
2	¿Son los pedidos de los clientes revisados y aprobados por un funcionario independiente?		x	
3	¿Se está seguro que no se pierden Ventas?		x	
4	¿Existen presupuestos de Ventas?		x	
5	¿Se entregan créditos a clientes?	x		
6	¿Existe una persona encargada de ventas?	x		
7	¿La empresa cuenta con un proceso ágil y efectivo para realizar la venta?		x	
8	¿Reciben los empleados de esta área suficiente capacitación?		x	
9	¿La empresa cuenta con documentos pre impresos y pre numerados?	x		
10	¿El responsable de ventas comunica a la gerencia si existen inconvenientes en el proceso?		x	
	TOTAL	3	07	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Total de respuesta positivas}}{\text{Total, de respuestas}} = \frac{03}{10} = 0.30 * 100 = 30\%$$

Total, de respuestas 10

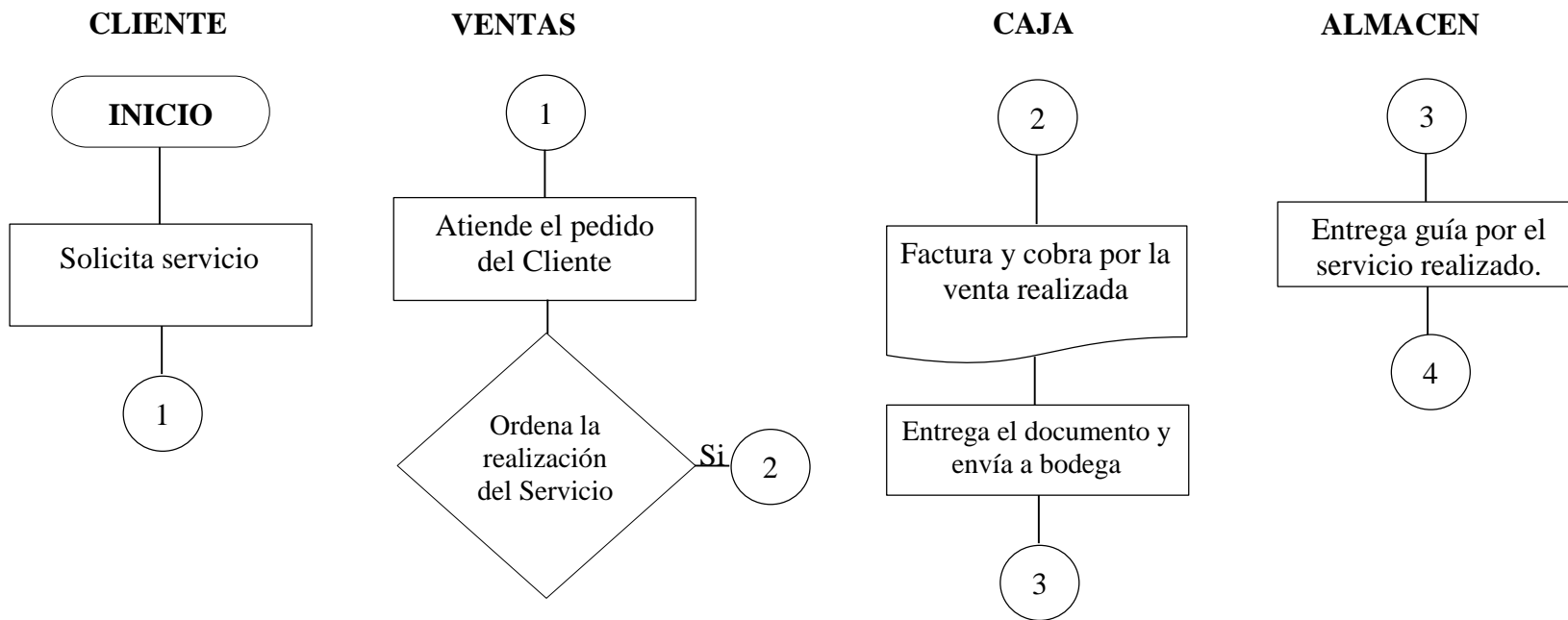
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50%	51-75%	76-99%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

COMENTARIO:

Una vez realizado el cuestionario de control interno de ventas se puede deducir que este componente se encuentra en un 30% lo que representa un bajo nivel de confianza y un nivel de riesgo alto.

Por lo que se propone dos puntos de control interno.

FLUJOGRAMA:



MATRIZ DE HALLAZGOS

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existe un presupuesto de ventas	Políticas de la empresa	Por falta de personal	Genera desorden y no se cumplen los objetivos de la empresa.	Se recomienda realizar un presupuesto de ventas anual
2	La empresa no cuenta con un sistema ágil y efectivo para realizar las ventas.	Políticas de la empresa	Falta de presupuesto a esta área	Deficiencia en las ventas.	Se recomienda la implementación de un sistema de gestión para realizar ventas con más eficiencia.
3	Los empleados no reciben la capacitación suficiente.	Políticas de la empresa	El personal no es el adecuado para realizar esta función.	Desactualización de conocimientos y destrezas del personal.	Se debería promover la actualización de conocimientos, destrezas y habilidades y la motivación del personal; a través de un plan de capacitación anual

CONCLUSIÓN:

En este proceso se encontraron muchas falencias como la falta de un presupuesto de ventas, los empleados no reciben la capacitación suficiente, el proceso que sigue esta área es deficiente y el personal desconoce cómo manejarse dentro del mismo.

PROCESO COMPRAS:

➤ **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

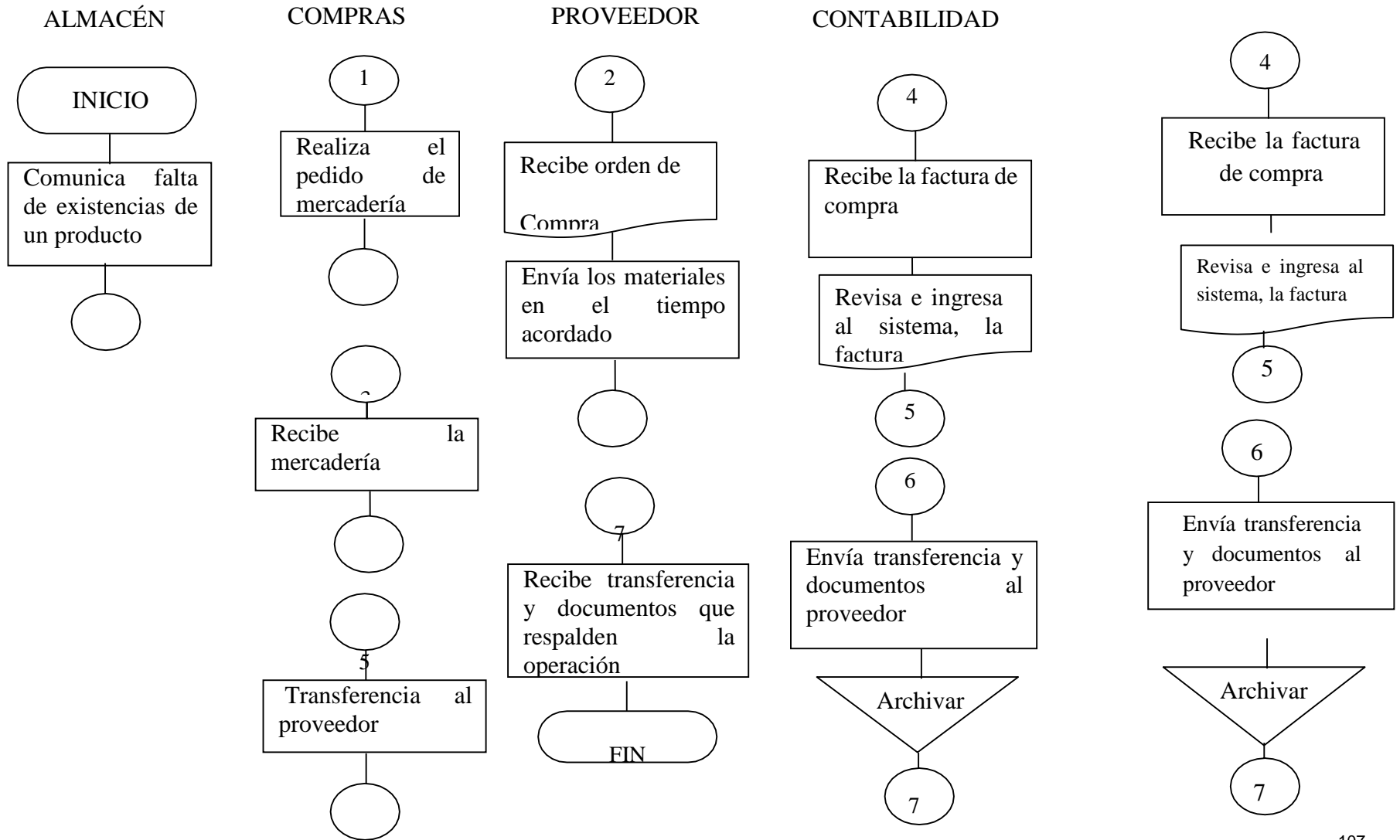
➤ **FLUJOGRAMA**

➤ **MATRIZ DE HALLAZGO**

➤ **CONCLUSIÓN**

EMPRESA KFESO S.A.C				
PERÍODO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE COMPRAS				
No.	RIESGOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe normas o procedimientos para Compras?		x	
2	¿Existe un responsable para realizar las compras?	X		
3	¿Se realizan constataciones físicas para evitar acumular mercaderías obsoletas?		x	
4	¿Existe un presupuesto para compras?		x	
5	¿Se realizan las compras únicamente a base de solicitudes o peticiones firmadas por funcionarios autorizados?	X		
6	¿Se solicitan cotizaciones de precios a los proveedores?	X		
7	¿Son revisadas las mercaderías compradas y los precios por una persona responsable?		x	
8	¿Se mantiene actualizada la base de datos de los productos y de proveedores?		x	
9	¿Se preparan órdenes de compra para todas las adquisiciones?		x	
10	¿La empresa cuenta con documentos pre impresos y pre numerados?	X		
11	¿El personal encargado de compras recibe suficiente capacitación?		x	
12	¿La empresa tiene políticas sobre los materiales obsoletos?		x	
	TOTAL	4	8	

FLUJOGRAMA



MATRIZ DE HALLAZGOS

PCI	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existen procedimientos para compras.	Procedimientos y políticas de control interno.	Inexperiencia del personal para ejercer este proceso correctamente.	Desconocimiento de materiales existentes, los empleados desconocen sus funciones.	Crear procedimientos acordes a la necesidad de la empresa y funciones para los puestos que se desempeñan en esta área.
2	Acumulación de materiales obsoletos.	Procedimientos de control interno.	Falta de análisis previo antes de realizar la compra.	Retraso en despacho para producción y probable pérdida de dinero.	Analizar el precio y las características del artículo para evitar aglomeración de materiales que se quede en stock.
3	Falta de control de los materiales en almacén	Procedimientos de control interno.	Los inventarios no son registrados	Provoca pérdidas de materiales, desconocimiento de existencias.	Registro adecuado y oportuno de las compras de materiales.

CONCLUSION:

En este proceso se han detectado falencias como desconocimiento del stock, pese a que se cuenta con un sistema de almacén, el ingreso de materiales no se registra oportunamente debido a que falta de personal o no sabe el manejo del sistema.

PROCESO PARA MANEJAR LA PLANILLA:

- **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

- **FLUJOGRAMA**

- **MATRIZ DE HALLAZGO**

- **CONCLUSIÓN**

EMPRESA KFESO S.A.C				
PERÍODO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA PLANILLA				
No.	RIESGOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existen normas y procedimientos sobre la función de personal?		x	
2	¿Existe un responsable de Recursos Humanos?	x		
3	¿Existe una correcta segregación de funciones?		x	
4	¿Reciben los empleados todos los beneficios que por ley les corresponde?	x		
5	¿Todos los empleados reciben los instrumentos necesarios para desempeñar sus funciones?	x		
6	¿Se evalúa el desempeño y rendimiento del personal?		x	
7	¿El personal es incentivado?		x	
8	¿Los empleados reciben capacitaciones frecuentemente?		x	
9	¿El personal conoce cuáles son sus funciones claramente?		x	
10	¿Existe rotación de personal con frecuencia?	x		
11	¿Existen seguros contra accidentes para los empleados?	x		
12	¿Se entregan créditos al personal?	x		
	TOTAL	6	6	

NIVEL DE CONFIANZA = Total de respuesta positivas = 06 = 0.50*100 =50%

Total, de respuestas 12

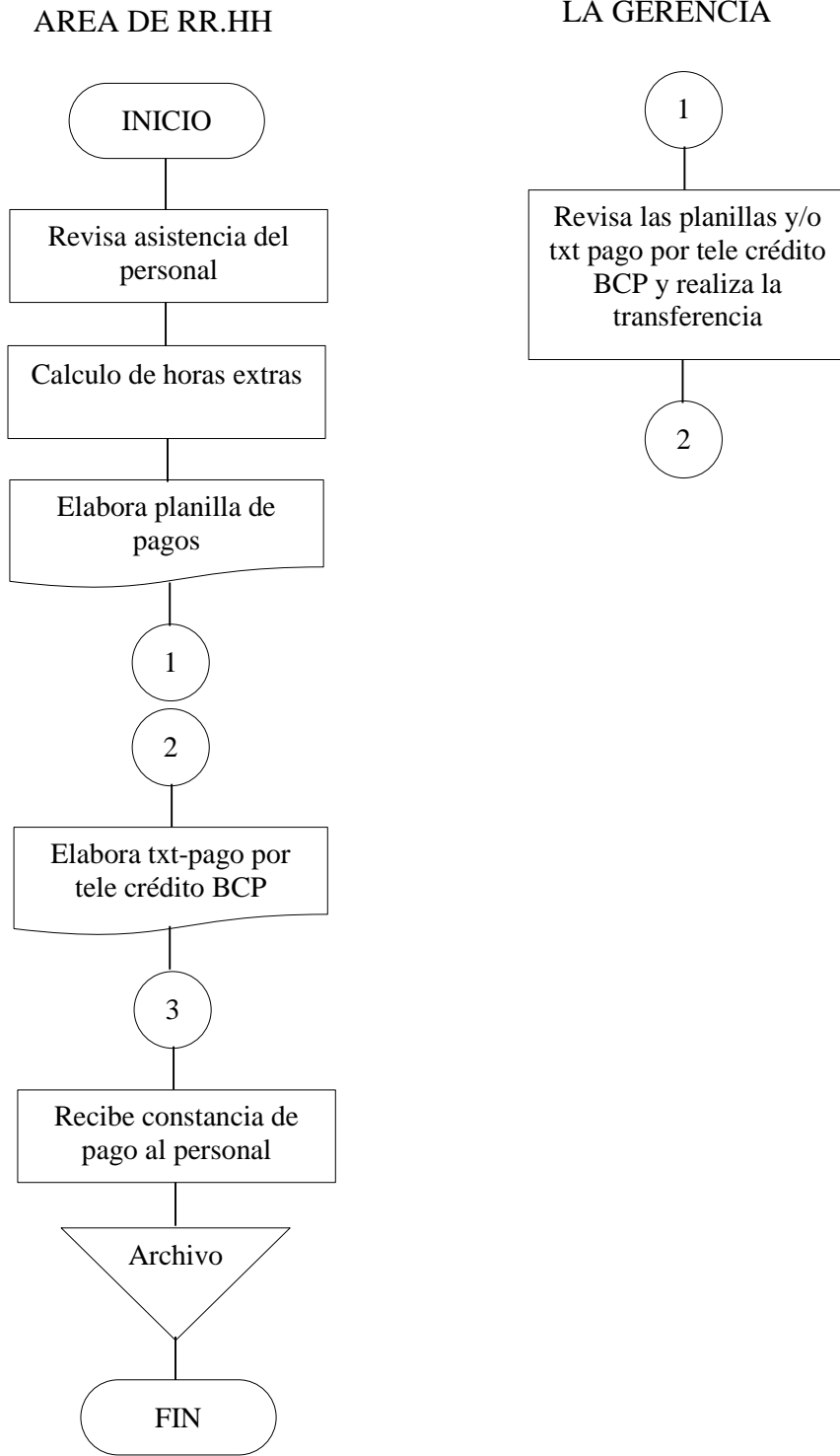
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50%	51-75%	76-99%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

COMENTARIO:

Una vez realizado el cuestionario de control interno de planilla se puede deducir que este componente se encuentra en un 50% lo que representa un bajo nivel de confianza y un nivel de riesgo alto.

Por lo que se propone dos puntos de control interno.

Flujo grama: PAGO DE PLANILLA



MATRIZ DE HALLAZGOS

Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existen normas ni procedimientos para el personal.	Reglamento interno de la empresa.	Existe mala segregación de funciones al personal.	Inadecuado desempeño de Funciones por parte de los empleados.	Crear un manual con políticas y procedimientos de control interno para el personal.
2	Falta de evaluaciones de desempeño laboral.	Política institucional.	El personal se encuentra desmotivado por la falta de comunicación con la gerencia.	Retraso en cumplimiento de funciones, errores que perjudican a la empresa.	Proveer la información necesaria para que el personal ejerza su labor de manera adecuada, y brindarle seguridad laboral y estabilidad en sus trabajos.

CONCLUSION:

En lo que respecta al ambiente de control en este proceso se encuentra una mala segregación de funciones, la que provoca que no se detecten errores involuntarios y exponiéndose a cometer actos ilícitos, debido a que la misma persona que realiza una función desempeña otra a la vez y no se cuenta con la veracidad de las operaciones. Con respecto a capacitaciones la empresa no los capacita constantemente para que desempeñen su función, razón por la cual el personal no realiza su trabajo correctamente y no se logra cumplir metas.

PROCESO PARA MANEJAR PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

➤ CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

➤ FLUJOGRAMA

➤ MATRIZ DE HALLAZGO

➤ CONCLUSIÓN

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

EMPRESA KFESO S.A.C				
PERÍODO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
No.	RIESGOS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Existe una política definida sobre la autorización para: adquirir, vender, retirar, destruir y el método de valuación, así como las erogaciones, que deben considerarse como gastos de mantenimiento y reparación?		x	
2	¿Los registros de propiedad, planta y equipo contienen la suficiente información y detalle, según las necesidades de la empresa?	x		
3	¿Se hace periódicamente un inventario físico de propiedad, planta y equipo y se compara con los registros respectivos?		x	
4	¿Existe una persona en la empresa que se encargue de propiedad, planta y equipo?		x	
5	¿Las personas que tienen a su cuidado la propiedad, planta y equipo, están obligadas a reportar cualquier cambio habido como ventas, bajas, obsolescencias, excedentes, movimientos, traspasos, etc.?		x	
6	¿La venta de propiedad, planta y equipo requiere la autorización previa de los propietarios?	x		
7	¿La propiedad, planta y equipo está debidamente asegurado?	x		
8	¿Se llevan control del activo totalmente depreciado y que aún se encuentren en uso, aun cuando ya se haya dado de baja en los libros?	x		
9	Los registros de los activos contienen la suficiente documentación y detalle según las necesidades de la empresa: Fecha original, Fecha y valor de la adquisición, Importe de la depreciación mensual y anual.	x		
	TOTAL	5	4	

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Total de respuesta positivas}}{\text{Total, de respuestas}} = \frac{05}{09} = 0.56 * 100 = 56\%$$

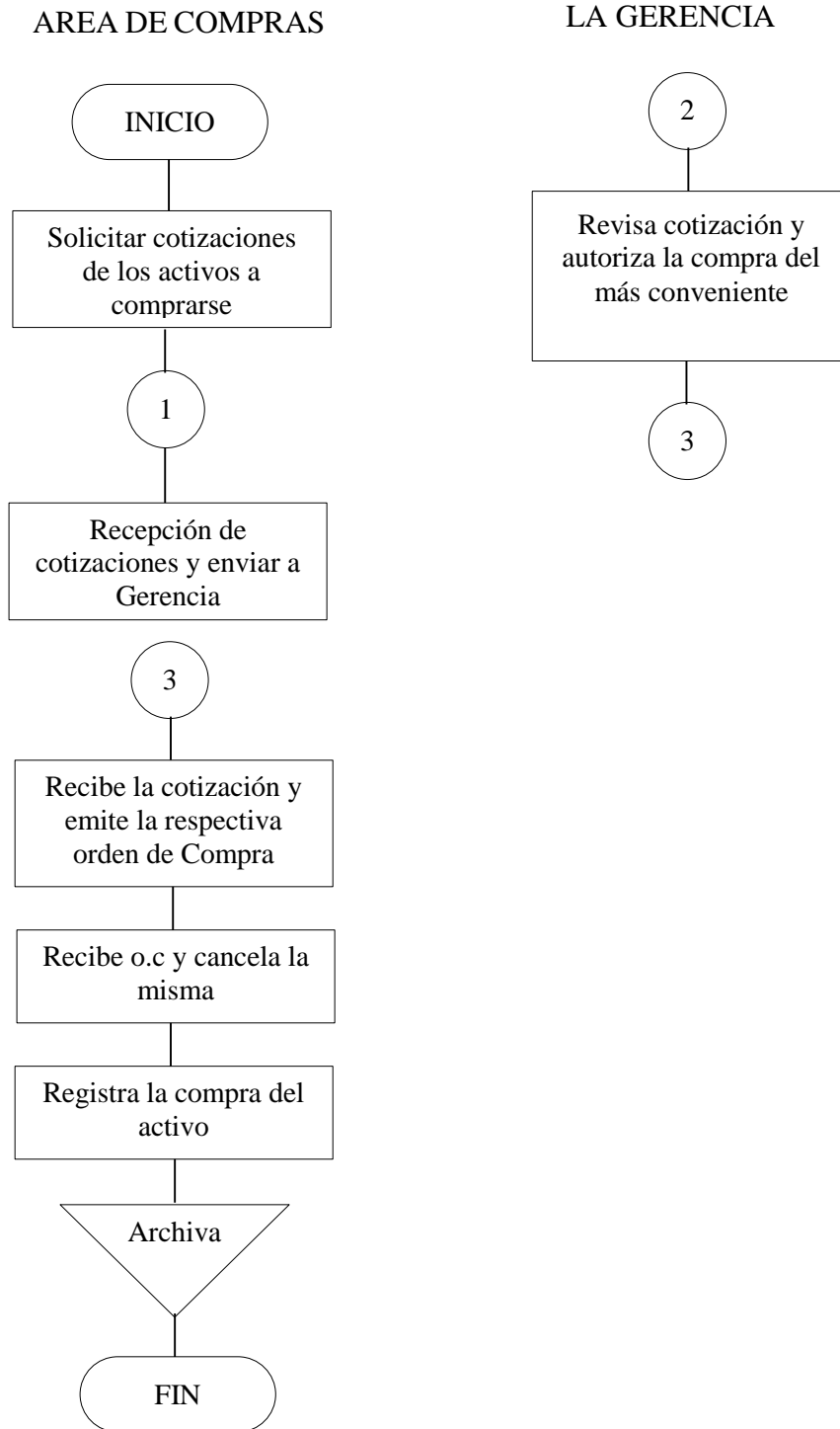
Total, de respuestas 09

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5-50%	51-75%	76-99%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

COMENTARIO:

Una vez realizado el cuestionario de control interno de propiedad, planta y equipo se puede deducir que el 56% representa un moderado nivel de confianza y de riesgo moderado.

ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



MATRIZ DE HALLAZGOS

Nº	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	No existe una política sobre la autorización para, retirar, destruir y el método de valuación, así como las erogaciones, que deben considerarse como gastos de mantenimiento y reparación.	Políticas de la empresa	Desconocimiento	La información de propiedad planta y equipo no revelará la situación real en que se encuentran, por tanto se tomará malas decisiones.	Establecer y definir políticas Política sobre la autorización para, retirar, destruir y el método de valuación, así como las erogaciones, que deben considerarse como gastos de mantenimiento y reparación.
2	No se hace periódicamente un inventario físico.	Control interno	Falta de personal	La falta de inventario de propiedad planta y equipo no permite saber exactamente lo que posee la empresa, donde está y qué está faltando	Realizar como mínimo una vez al año un inventario físico de propiedad planta y equipo

CONCLUSIÓN:

Las falencias en propiedad, planta y equipo están en su registro, control y presentación de información actualizada de los bienes, no hay un oportuno registro de los bienes con sus valores reales, esto afecta directamente a la rentabilidad de la empresa debido a que la propiedad, planta y equipo no refleja su valor real y la rentabilidad que se tienen es incorrecta a lo que se tiene.

FASE 11 EJECUCION Y DESARROLLO

PROCESO DE INGRESO Y EGRESO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

- POLÍTICAS
- PROCEDIMIENTOS
- FLUJOGRMAS
- DOCUMENTOS

PROCESO PARA EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Con respecto a este componente se crearán políticas para el manejo de estos dentro de la empresa y se propondrá cambios en el proceso de estos.

POLÍTICAS

CAJA CHICA

- La empresa debe contar con un fondo de caja chica, el mismo que debe ser utilizado para atender necesidades urgentes como la adquisición de materiales de oficina, alimentación, movilización y otros que no puedan ser cubiertos con cheques y/o transferencias mediante tele crédito.
- Todo egreso que se efectúe con caja chica debe tener un documento de respaldo, mismo que debe ser un documento pre impreso y pre numerado.

CAJA

- La empresa debe contar con una sola persona responsable que se encargue y responsabilice por el dinero que la empresa.
- Realizar arquezos de caja sorpresivamente.
- Todos los egresos serán respaldados por documentos.
- Los empleados que reciban dinero de la empresa serán únicos que se responsabilicen del mismo.
- La función de registro de operaciones de caja será exclusiva del área de contabilidad.

BANCOS

- Los depósitos que se realicen diariamente deben tener su respaldo, es decir el documento que se elabore en la empresa con los valores recaudados el día anterior y Boucher de depósito.
- Realizar conciliaciones bancarias mensualmente.
- Los cheques emitidos serán autorizados y firmados únicamente por la Gerencia.
- El registro del ingreso y egreso de dinero en bancos debe ser realizada de manera ordenada y cronológicamente para conocer los saldos que se posee.

PROCEDIMIENTOS

El proceso para el INGRESO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE

EFECTIVO se ha propuesto de la siguiente manera:

- En el área de ventas debe revisar los valores y los servicios realizados en la factura de venta.
- Luego pasa la copia de la factura a almacén o Despacho donde se coteja la factura de venta con la nota de pedido.
- Una vez cotejado la información el área de ventas debe enviar al área de Contabilidad el detalle de las ventas generadas en el día.

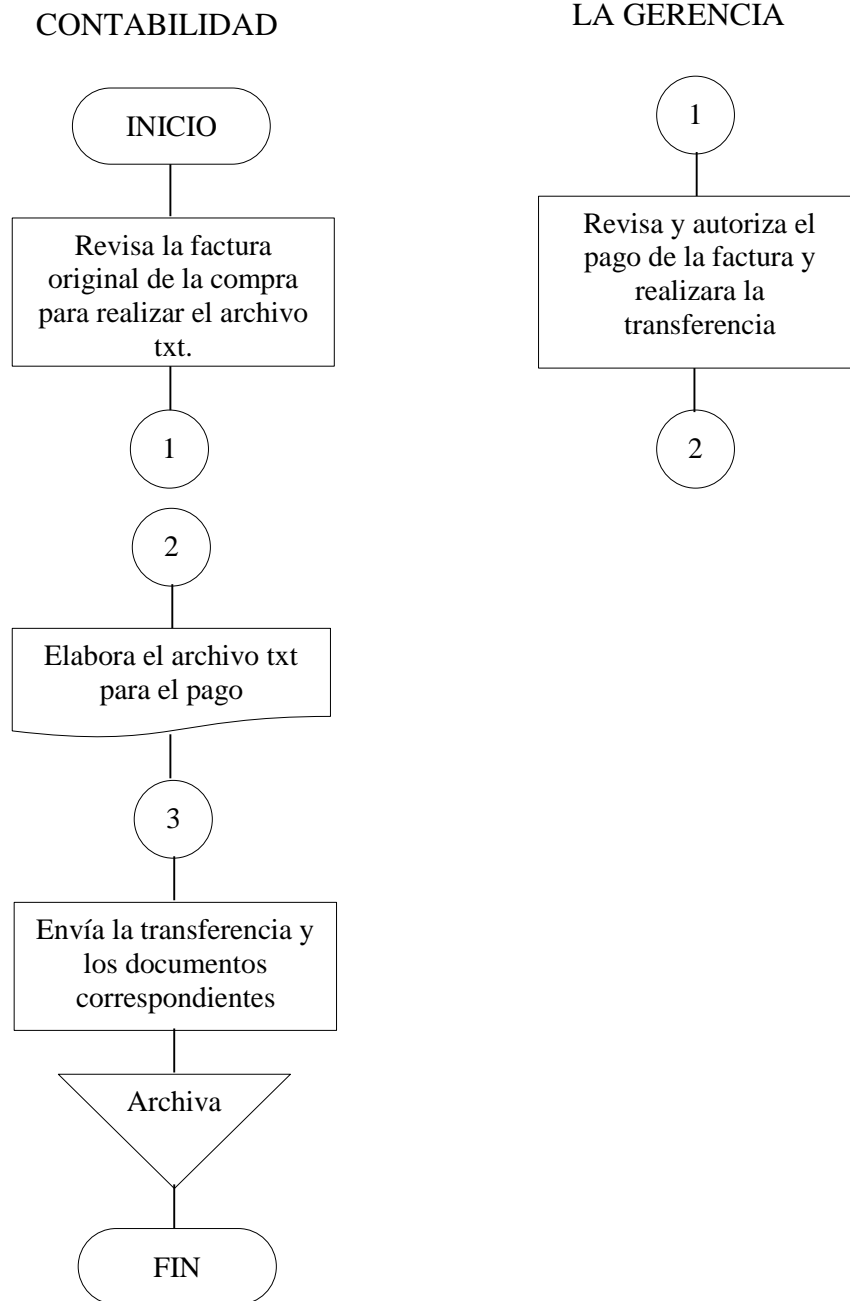
- Luego la Gerencia recibirá el dinero y revisara los valores con el cierre de caja emitido por el departamento de ventas y si existe faltantes de dinero, se procederá a enviar el reporte del faltante al departamento de ventas quien deberá justificar y devolver ese justificativo.
- Finalmente se firmará el cierre de caja y se procederá a guardar el dinero hasta el envío a su depósito.

FLUJOGRAMA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El proceso que se ha propuesto para el EGRESO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO es el siguiente:

- El contador revisará la factura de compra para para ver que cumpla con todos los requisitos de un comprobante de pago.
- Luego se procederá a enviar al Gerente la factura y será quien autorizará y/o realizará la transferencia correspondiente.
- El contador recepcionará el comprobante de egreso de efectivo y equivalentes de efectivo.
- Luego procederá a archivar los documentos de respaldo y finalizará el proceso.

EGRESO DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES



PROCESO DE VENTAS

- POLÍTICAS
- PROCEDIMIENTOS
- FLUJOGRAMAS
- DOCUMENTOS

ÁREA DE VENTAS

La empresa busca en ésta área que genere básicamente la venta, más aun sobre la responsabilidad para brindar un buen servicio al cliente y posesionarse en el mercado.

POLÍTICAS

- La atención al cliente debe ser lo más clara, precisa y con la mayor amabilidad.
- Hacer publicidad de la empresa.
- Los productos faltantes deben ser notificados de manera escrita a la Gerencia por parte del encargado de bodega, para su respectivo pedido al proveedor.
- Las venta únicamente serán realizadas a contado.
- Facturar a precios y términos autorizados por la persona encargada.
- Las personas que laboren en esta área van a tener suficientes capacitaciones para que atiendan satisfactoriamente al cliente.
- Emitir recibo por cada pago de los clientes.
- Los vendedores con la persona encargada de la bodega siempre estarán en estrecha comunicación para conocer las existencias de la ferretería.

PROCESO DE COMPRAS

- POLÍTICAS
- PROCEDIMIENTOS
- FLUJOGRAMAS
- DOCUMENTOS

PROCESO DE COMPRAS

A continuación, se propone un modelo de control interno que permitan eliminar, minimizar, combatir las áreas críticas detectadas en el diagnóstico:

POLITICAS

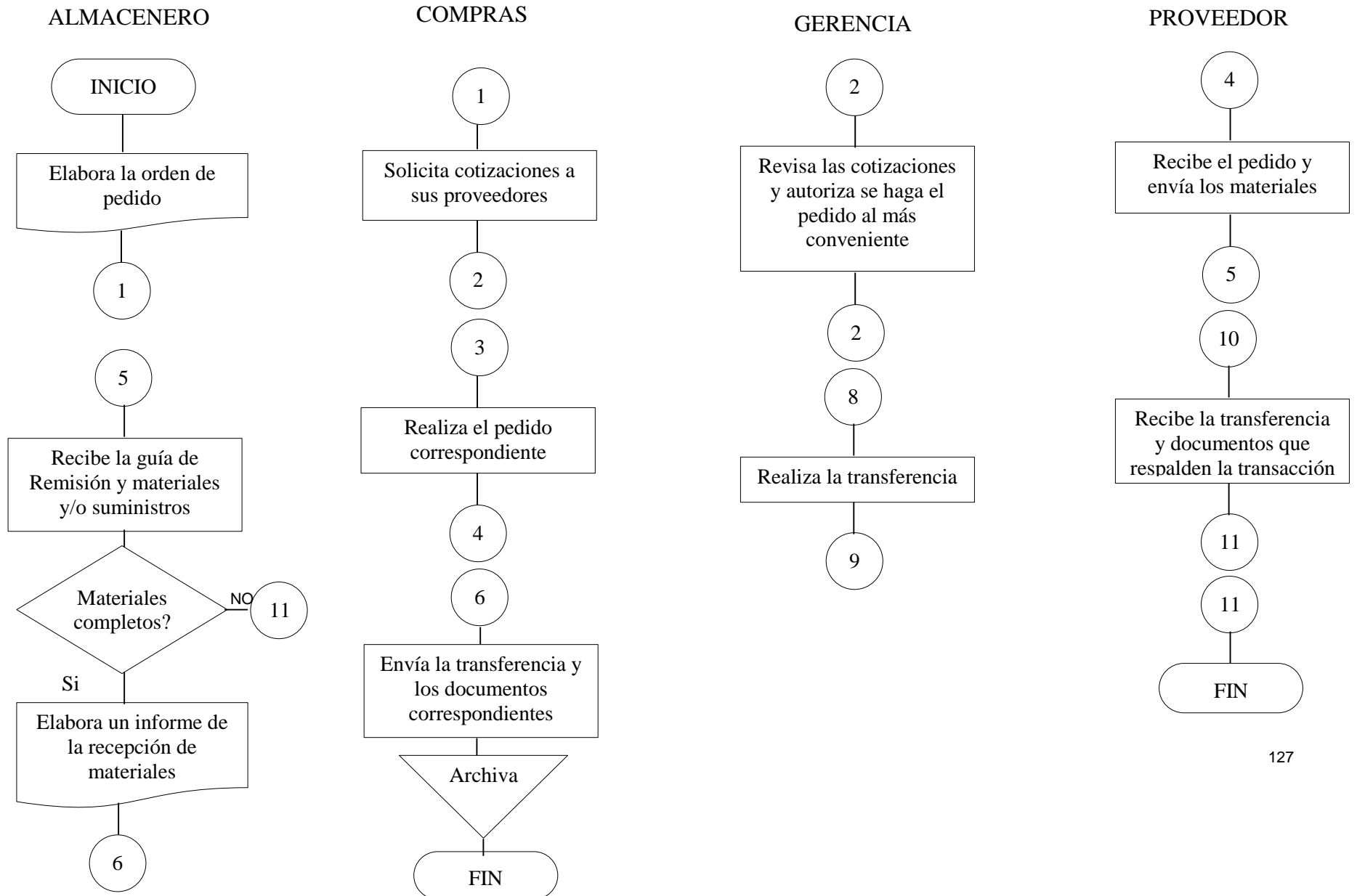
- Hacer un presupuesto de compras.
- Solicitar cotizaciones antes de realizar los pedidos.
- Las compras serán realizadas bajo la autorización de Gerencia y únicamente por el área de compras.
- Los documentos que se utilizará para realizar una compra será solo una orden de compra.
- Los documentos utilizados deberán estar pre numerados y pre impresos.
- Toda compra debe ser registrada al momento de su ingreso al almacén.
- La compra será verificada por vigilancia y por el almacenero.

- Realizar constataciones físicas en almacén.
- El pago a los proveedores se realizará con transferencia la fecha pactada con la empresa.

PROCEDIMIENTOS

- El proceso para las compras serán las siguientes.
- El almacenero elaborará una orden pedido y entregará al área de compras, luego
- El área de compras enviará solicitudes de cotizaciones a sus proveedores, y enviará dichas cotizaciones para que sean autorizadas por la Gerencia.
- Después la Gerencia autorizará al área de compras se realice el pedido acordando precio, lugar y fecha de entrega.
- El proveedor recibirá el pedido y envía los materiales.
- El Almacenero recibirá la factura y guía de los materiales, suministros y/o consumibles, y verificará si es la correcta y si está o no completa; en caso de no estar completa no se recibirá y si está completa el almacenero elaborará un informe de la recepción de materiales.

FLUJOGRAMA PROPUESTO



DOCUMENTACIÓN

- Elaborar órdenes de pedido en donde se encuentren registrados: Proveedor, fecha de pedido, Fecha de pago, términos de entrega, artículo, cantidad, Precio Unitario, precio total, numeración y firmas de responsabilidad como son del Jefe de Almacén y Gerente. Este formulario se genera en el departamento de compras, consta de original y dos copias y tiene consta de firmas de responsabilidad.



Señores:
Dirección:
Atención:
Teléfono:

Sírvase entregar por nuestra cuenta la mercadería que a continuación se detalla:

Item	Cant.	Unid.	Descripción	Val. Unit.	
Son:					
					Sub - Total
					<hr/>

FORMA DE PAGO:

Depósito en Cta Cte

FECHA DE ENTREGA:

FACTURAR A NOMBRE DE:

K'FESO S.A.C

RUC N° 20523010507

Ca. H.Mz. N-2 Lt.3 Urb. Shangri-la II Etapa - Puente Piedra

LUGAR DE ENTREGA DE FACTURA Y MERCADERÍA:

Nota: Se recepcionará el material previa entrega del Certificado de Calidad

Sin otro particular, quedamos de ustedes.

Atentamente,

.....
FANY SOTO H.
Dpto. Compras
K'Feso S.A.C.

PROCESO DE MANEJO DE PLANILLA

- POLÍTICAS
- PROCEDIMIENTOS
- FLUJOGRAMAS

MANEJO DE PLANILLA

Para el control interno del personal se propone crear políticas para el buen desempeño de este en la empresa.

POLÍTICAS

- La Gerencia designará a una persona encargada para el manejo del personal.
- En el momento del contrato del personal dar a conocer todas las políticas, responsabilidades y beneficios que percibirán.
- La Gerencia brindará al trabajador todos los recursos que requiera para desempeñar correctamente sus funciones.
- Capacitación constante al personal.

- El personal deberá acatar horarios de entrada y salida que se especifiquen en el contrato
- Todos los trabajadores percibirán sus beneficios que por ley les corresponda.
- La Gerencia con la persona encargada del personal realizará una evaluación por mes o semana dependiendo de las necesidades de la Gerencia al personal para conocer su desempeño y tomar medidas correctivas.

PROCESO DE MANEJO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

POLITICAS

PROCEDIMIENTOS

FLUJOGRAMA

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para este componente se propone las siguientes políticas:

POLÍTICAS

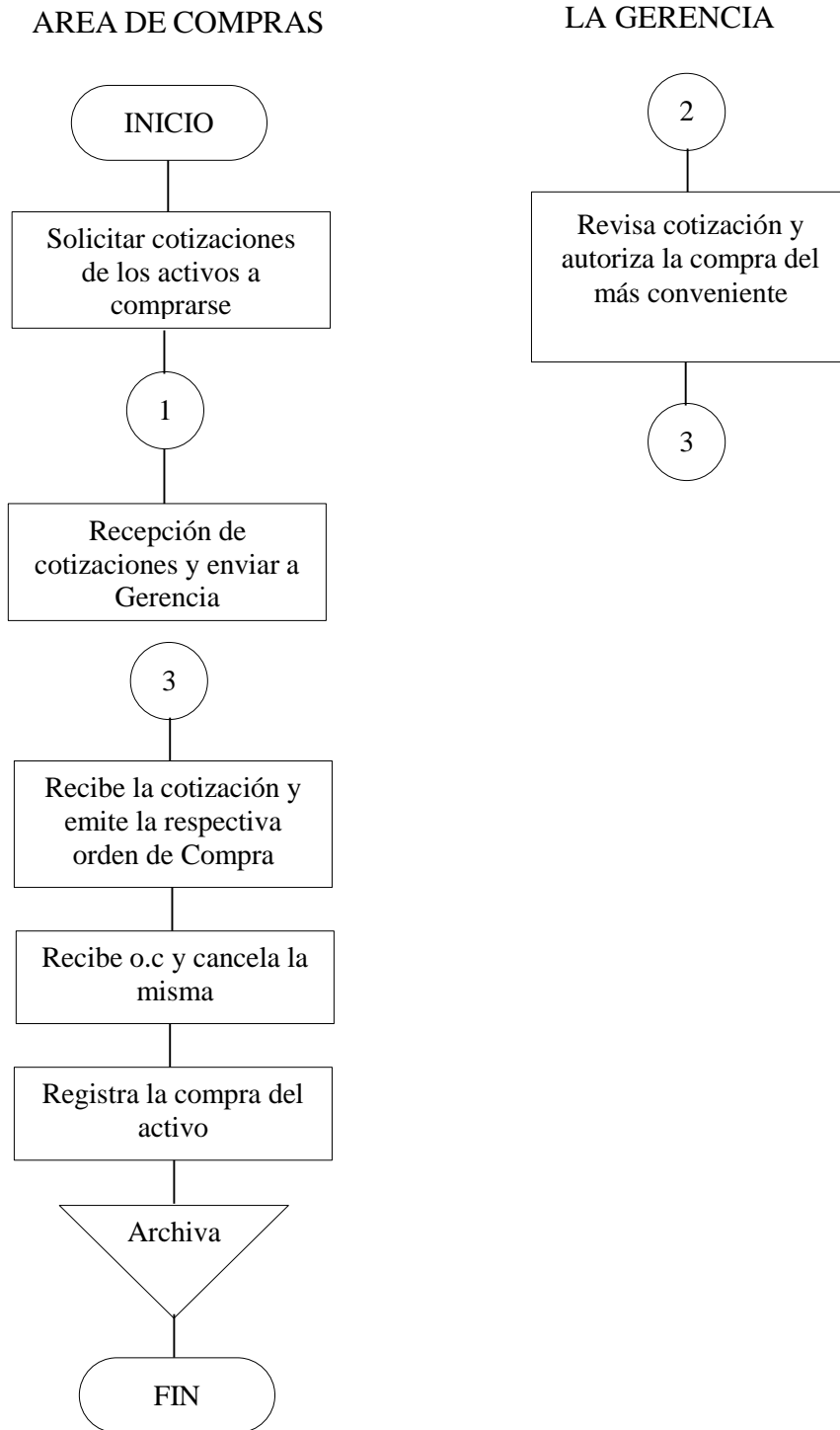
- Realizar depreciaciones a propiedad, planta y equipo.
- Utilizar el método más adecuado de depreciación.
- Registrar oportunamente las depreciaciones.

PROCEDIMIENTOS

Los procesos que se propone para la compra de propiedad, planta y equipo es el siguiente:

- El Departamento de contabilidad solicita cotizaciones a ciertos proveedores para la adquisición de propiedad, planta y equipo y en vía a Gerencia.
- Gerencia recibe las cotizaciones revisa y autoriza se haga la compra a la más conveniente, luego envía al departamento de contabilidad para que realice el pedido de compra.
- Luego recibe el pedido y cancela el mismo.
- Finalmente el departamento de contabilidad registra la adquisición del activo y archiva documentos correspondientes.

ADQUISICION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO



FASE III

PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL

GERENTE DE LA EMPRESA KFESO S.A.C

Presente

De nuestras consideraciones

Reciba un cordial saludo el propósito de este informe es sintetizar y darle a conocer el trabajo realizado para aportar al logro de metas dentro de su empresa.

Dentro de la empresa se encontró que:

El problema que se presenta en la empresa es la inaplicación de controles internos a los procesos de ingreso y egreso del efectivo y equivalentes de efectivo, ventas, compras, manejo de planilla, manejo de propiedad, planta y equipo que se manejan dentro de la misma, y que han venido afectando directamente a la parte económica.

Análisis

La empresa ha venido presentando esta situación desde el inicio de sus operaciones, las causas primordiales serían consideradas en este trabajo son:

La impuntualidad de presentación de los estados financieros a la Gerencia mismo que pueden servir para tomar los correctivos necesarios, el personal desconoce sus funciones dentro de la misma y los procesos los manejan de manera desorganizada sin un control, registro y verificación desconociendo totalmente lo que se debe hacer y cómo hacerlo, además no existen documentos internos que permitan manejarse correctamente y que ayuden al control de los bienes materiales y económicos.

Propuesta

Se planteó una posible solución a este problema, se diseñó políticas y procedimientos de control interno para procesos como: ingreso y egreso del efectivo y equivalentes de efectivo, proceso de ventas, compras manejo de nómina y de propiedad, planta y equipo, los mismos tuvieron una fase de diagnóstico y planificación donde se aplicó métodos de evaluación de control interno, se determinó el nivel de riesgo y confianza; se realizó también los respectivos flujo gramas de cada proceso y se determinó posibles una matriz de los puntos débiles de cada proceso. Así también se realizó la fase de ejecución y desarrollo de cada proceso donde se crearon políticas básicas y procedimientos que sirvan para mejorar su control interno y por ende aumente su rentabilidad.

Conclusión:

Es evidente que la única forma de no seguir disminuyendo la rentabilidad y de atraer nuevos clientes es aplicando políticas y mantener procedimientos de control interno adecuados dentro de cada proceso.

Sugerencias:

Recomendamos aplicar las políticas y procedimientos de control interno propuestos en este trabajo para mejorar la rentabilidad. Además, es urgente revisar y organizar a cada proceso en cada departamento para mantener al personal adecuado.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la apertura brindada y por la información que se nos fue confiada.

Atentamente,

Alvino Sayago, Rivera Kenner

ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA

Para la realización de la presente propuesta se contará con los siguientes recursos:

Recurso Humano

A continuación se presenta el siguiente cuadro de las personas que vamos a trabajar dentro de la institución para llevar a cabo la siguiente propuesta.

GERENTE	SHIRLEY K. ESCALANTE MENDEZ
CONTADOR	JOSE N. CHINCHAY
INVESTIGADORES	JORGE L. ALVINO/KENNER RIVERA

Infraestructura

La infraestructura emplearse será la misma institución donde se llevan a cabo todas las actividades.

Ubicación sectorial y física

La presente propuesta se desarrolla en la Empresa KFESO S.A.C., misma que se encuentra ubicada en el Distrito de Puente Piedra.

PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

PREGUNTAS	PLAN DE EVALUACIÓN
¿Qué evaluar?	Modelo operativo propuesto
¿Por qué evaluar?	Para solucionar todos los problemas encontrados en la empresa KFESO S.A.C
¿Para qué evaluar?	Mejorar los procesos de la empresa
¿Conque criterios?	Principios de control interno
¿Cuáles son los indicadores?	Los indicadores que se emplearán serán de rentabilidad.
¿Quién evalúa?	La organización
¿Cuándo evalúa?	Enel mes mayo
¿Cómo evaluar?	Investigación de campo
¿Cuáles son las fuentes de información?	Empresa KFESO SAC
¿Conque instrumentos se evalúan?	Tabla de propuesta

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Arteaga, C., & Cadena, J. (2017). El control interno frente a la rentabilidad de las Pymes del Sector Comercio Cantón Quinto-2017. Quito, Canton, Ecuador.

Arturo Morales A. & Morales J. & Alcocer F. (2014). Administracion financiera. Mexico: Grupo Editorial Patria.

Bernal, c. (2010). Metodologia de la investigacion. Bogota: Pearson.

Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA. Cordoba.

Castañeda Audiffred, R., Holguin Maillard, F., Lopez Prado, A., Tejero Gonzalez, A., & Campos Muñiz, A. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación : Con énfasis en riesgos. Mexico: Instituto Nacional de Contadores Publicos.

Castañeda, R., Holguin, F., Lopez, A., Trejo, A., & Campos, A. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Castañeda, R., Holguin, F., Lopez, A., Trejo, A., & Campos, A. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Diaz, M. (2012). Analisis contable con un enfoque empresarial. editorial Eumed.

(s.f.).El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor SA.
Obtenido de Tesis Bosque - Ruiz.pdf

Estupiñan, G. (2015). administracion de riesgos ERM y la auditoria interna.

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales analisis de informe coso I, II, III. Bogota, Colombia: Imagen editorial.

Estupiñan, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogota: Ecoe ediciones.

Financiera, C. M. (2018). Normas de informacion financiera 2018. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Gómez, J. (2013). Direccion financiera I. Alicante: ECU.

Gonzales, J. R. (2015). Sistemas de control interno.

Hernandez, R & Fernandez, C & Baptista, M. (2014). Metodologia de la investigacion sexta edicion. Mexico: McGraw-Hill/Interamericana Editores SA.

Hernandez, R & Mendoza C. (2018). Metodologia de la investigacion: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. Mexico: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2010). Metodologia de la investigacion. Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Mantilla, S. (2016). Auditoria del control interno. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.

Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). Auditoria. Madrid: RA-MA Editorial.

Palomares Herrera, J. (2016). Implementación del control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú s.a. Lima, 2015. Lima, Peru.

Pampillón, F. & de la Cuesta, M. & Ruza, C. (2017). Sistema financiero en perspectiva. Madrid: Universidad Nacional de Educacion a Distancia.

Pinzon, S., & Rubio, M. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercio Total Sociedad de Echo. Ambato.

Roca Ore, C. (2019). El control interno y su incidencia en la rentabilidad del Grupo Económico Rustica – Periodo 2018. Lima, Peru.

Santillana Gonzales, J. R. (2015). Sistemas de control interno. Mexico: pearson.

Sergio, C. (2016). Metodologia de la investigacion cientifica. Lima: Editorial San Marcos.

Solis Rivera, V. G. (2015). El control interno y su incidencia en la rentabilidad económica de la Distribuidora de Hidrocarburos Corhol s.a. Ambato, Ecuador.

Trujillo Olortegui, A. (2019). Influencia del control interno en la rentabilidad de las Pequeñas y Medianas empresas Comerciales en el año 2018. Lima, Peru.

ANEXOS

ANEXO N° 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE	INDICADORES	METODOLOGIA
General	General	General	Independiente	-Componentes -Ambiente de control -Evaluación de riesgos -Componentes de control -Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - TIPO DE ESTUDIO: Aplicada - DISEÑO DE ESTUDIO: No experimental – Transversal - POBLACIÓN: Empresa KFESO SAC. - MUESTRA: 7 integrantes del personal administrativo de la empresa KFESO. - MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Mixta (Cuantitativo y cualitativo) - TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Cuestionario. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS: Excel
De qué manera el control interno tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC año 2017?	Evaluar de qué manera el control interno tiene incidencia en la rentabilidad de K'FESO SAC Año 2017	El control interno tiene incidencia en la rentabilidad de KFESO SAC año 2017.	Control Interno		
Específicos	Específicos	Específicos	Dependiente	-Componente supervisión -Utilidad Activos -Utilidad -Patrimonio -Utilidad Capital social	
¿De qué manera el control interno en el área contable tiene incidencia en la rentabilidad de la Empresa KFESO SAC año 2017?	Establecer de qué manera el control interno en el área contable tiene incidencia en la rentabilidad de la Empresa KFESO SAC año 2017.	EL control interno en el área contable tiene incidencia en la rentabilidad de la Empresa KFESO SAC año 2017.	Rentabilidad		

<p>¿De qué manera la aplicación de políticas de control interno tiene incidencia en la rentabilidad de KFESO SAC año 2017?</p>	<p>Determinar de qué manera la aplicación de políticas de control interno tiene incidencia en la rentabilidad de KFESO SAC año 2017.</p>	<p>La aplicación de políticas de control interno tiene incidencia en la rentabilidad de KFESO SAC año 2017.</p>			
--	--	---	--	--	--

ANEXO N° 2 FICHA RUC DE LA EMPRESA



Reporte de Ficha RUC K'FESO SOCIEDAD ANONIMA CERRADA 20523010507

Lima, 09/06/2021

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	25/08/2009
Fecha de Inicio de Actividades	25/08/2009
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	22/01/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 22/01/2018);BOLETA (desde 07/05/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	K'FESO S.A.C.
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	2511 - FABRICACION DE PRODUCTOS METALICOS PARA USO ESTRUCTURAL
Actividad Económica Secundaria 1	---
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 7110309
Teléfono Fijo 2	1 - 7110310
Teléfono Móvil 1	1 - 989966519
Teléfono Móvil 2	1 - 988233498
Correo Electrónico 1	contabilidad@kfeso.com
Correo Electrónico 2	gerencia@kfeso.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	2511 - FABRICACION DE PRODUCTOS METALICOS PARA USO ESTRUCTURAL
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	PUENTE PIEDRA
Tipo y Nombre Zona	URB. SHANGRILA 2DA ETAPA
Tipo y Nombre Vía	CAL. H
Nro	-

Página 1 de 4

Km	-
Mz	Ñ2
Lote	03
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	ENTRADA DE SHANGRILA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	05/05/2009
Número de Partida Registral	12334844
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
Pais de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	25/08/2009	-	-	-
IMP. TEMPORAL A LOS ACTIV. NETOS	01/03/2011	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/05/2011	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/02/2010	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/02/2010	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/02/2010	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 42340739	ESCALANTE SOTO SHIRLEY KATHERINE	GERENTE GENERAL	10/04/1984	05/05/2009	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. SAN BORJA SUR AV. DE LAS ARTES SUR 384	LIMA LIMA SAN BORJA	15 -	-	

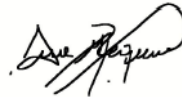
Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 42340739	ESCALANTE SOTO SHIRLEY KATHERINE	SOCIO	10/04/1984	05/05/2009	-	95.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 15282423	SOTO DE ESCALANTE MARITZA SOLEDAD	SOCIO	28/06/1958	05/05/2009	-	5.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA

Fecha: 09/06/2021

Hora: 21:58

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteec/reportecertificado/descarga?doc=hkqhrb6r4aYQ8iGLvMQIfjsY%2Ff5uf8aNmc4Y6fi7e%2FwdBi3Vxs%2Ff6TDILUY2CQtOHUoy%2BlpzU%2BOvA5vCcAyG91ZhOAWcjkO%2Bz8fcPr3UXSQ%3D>

ANEXO N° 5 : CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA

Lima, 10 de Julio del 2018

Señores

Universidad Privada del Norte

Presente.

De nuestra consideración:

Mediante la presente dejamos constancia que los Señor/es. **ALVINO SAYAGO JORGE LUIS y RIVERA AGUIRRE KENNER**, Trabajadores de la empresa K'FESO SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA solicitaron la autorización para realizar la investigación dirigida al área de cobranzas y contabilidad de la empresa para el periodo 2017, orientado para sustentar su tesis **"EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE K'FESO S.A.C 2017 "**. El cual viene desarrollando para optar el Título Académico de Contador Público.

Se expide la presente a solicitud de la interesada

Atentamente,



.....
Sury K. Escalante Soto
GERENTE GENERAL
K'FESO S.A.C